

# КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня

магістр

(назва освітнього ступеня)

на тему: **Моделі діагностики банкрутства підприємства: ефективне**

**використання та шляхи удосконалення**

**(на прикладі КП «Тернопільськтеплокомуненерго»)**

Виконав(ла): студент(ка) 6 курсу, групи ПФмз-61

спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та

страхування

(шифр і назва спеціальності)

(підпис)

Танчик М.І.

(прізвище та ініціали)

Керівник

(підпис)

Радинський С. В.

(прізвище та ініціали)

Нормоконтроль

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Завідувач  
кафедри

(підпис)

Панухник О. В.

(прізвище та ініціали)

Рецензент

(підпис)

(прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України  
Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя

Факультет \_\_\_\_\_ Економіки та менеджменту  
(повна назва факультету)  
Кафедра \_\_\_\_\_ Економіки та фінансів  
(повна назва кафедри)

ЗАТВЕРДЖУЮ  
Завідувач кафедри  
\_\_\_\_\_ Панухник О. В.  
(підпис) (прізвище та ініціали)  
« » 20\_\_ р.

**ЗАВДАННЯ  
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ**

на здобуття освітнього ступеня \_\_\_\_\_ магістр  
(назва освітнього ступеня)

за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»  
(шифр і назва спеціальності)

студенту \_\_\_\_\_ Танчик Мар'яні Ігорівні  
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Моделі діагностики банкрутства підприємства: ефективне використання та шляхи удосконалення (на прикладі КП «Тернопільськтеплокомуненерго»)

Керівник роботи \_\_\_\_\_ *Радинський Сергій Віталійович, к. е. н., доцент*  
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

Затверджені наказом ректора від «05» жовтня 2022 року № 4/7-791

2. Термін подання студентом завершеної роботи «16» грудня 2022 р.

3. Вихідні дані до роботи КП «Тернопільськтеплокомуненерго», статистична звітність, результати самостійних авторських досліджень ринку, фахові наукові публікації, матеріали галузевих сайтів

4. Зміст роботи (перелік питань, які потрібно розробити)

Розділ 1. Теоретичні підходи до дослідження основних моделей діагностики банкрутства

Розділ 2. Діагностики фінансового стану та можливостей настання банкрутства підприємства (на прикладі КП «ТМТКЕ»)

Розділ 3. Шляхи покращення фінансового стану та можливості уникнення банкрутства на комунальному підприємстві «ТМТКЕ»

Розділ 4. Охорона праці та техніка безпеки на підприємстві КП «ТМТКЕ»

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень, слайдів)

Рис. 1.1. Напрями попередження, запобігання та подолання банкрутства, Рис. 1.2. Стадії циклу розвитку підприємства, Рис. 2.1. Динаміка активів комунального підприємства теплових мереж,

Рис. 2.2. Динаміка пасиву балансу КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки та інші.

## 6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Охорона праці та безпека в надзвичайних ситуаціях	Радинський С.В., к.е.н., доцент		
	Стручок В.С., ст.викладач		

7. Дата видачі завдання \_\_\_\_\_

### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Вибір та затвердження теми кваліфікаційної роботи	18.08.2022 р.- 23.08.2022 р.	
2	Робота над планом, затвердження плану	24.08.2022 р.- 26.08.2022 р.	
3	Пошук та підбір літератури, відповідно до затвердженого плану	27.08.2022 р.- 31.08.2022 р.	
4	Робота над першим (теоретичним) розділом	01.09.2022 р.- 15.09.2022 р.	
5	Робота над другим (аналітичним) розділом	16.09.2022 р.- 03.10.2022 р.	
6	Робота над третім (проектно-рекомендаційним) розділом	04.10.2022 р.- 26.10.2022 р.	
7	Робота над четвертим розділом «Охорона праці та безпека в надзвичайних ситуаціях». Підписання розділу в консультантів	27.10.2022 р.- 14.11.2022 р.	
8	Проходження нормоконтролю	15.11.2022 р.- 02.12.2022 р.	
9	Підготовка керівником відгуку та отримання зовнішньої рецензії	03.12.2022 р.- 06.12.2022 р.	
10	Попередній захист кваліфікаційної роботи	09.12.2022 р.- 10.12.2022 р.	
11	Робота ЕК. Захист кваліфікаційної роботи	22.12.2022 р.- 23.12.2022 р.	

Студент

\_\_\_\_\_ (підпис)

Танчик М. І.

\_\_\_\_\_ (прізвище та ініціали)

Керівник роботи

\_\_\_\_\_ (підпис)

Радинський С. В.

\_\_\_\_\_ (прізвище та ініціали)

## АНОТАЦІЯ

**Танчик М. І. Моделі діагностики банкрутства підприємства: ефективне використання та шляхи удосконалення на прикладі КП «Тернопільміськтеплокомуненерго».**

Дослідження на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування». – ТНТУ ім. І. Пулюя. – Тернопіль, 2022.

Об'єктом дослідження є комунальне підприємство теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради.

Предметом дослідження є сучасні методи оцінки, прогнозування діагностики банкрутства та основні шляхи подолання банкрутства підприємств.

Мета кваліфікаційної роботи полягає у визначенні різних моделей діагностики банкрутства для оцінки фінансового стану, платоспроможності здатності продовжувати свою діяльність на прикладі комунального підприємства «Тернопільміськтеплокомуненерго».

Методи дослідження. Методологічною та теоретичною базою дослідження є: положення сучасної економічної теорії, моделі діагностики банкрутства, методи аналізу, логіко-аналітичний метод пізнання явищ і процесів у сучасних світових і національних економіках, метод системного аналізу, синтез та порівняльний аналізу, табличний та графічний методи, а також фінансовий та економічний аналіз господарської діяльності підприємства.

У даній кваліфікаційній роботі досліджено теоретико-методичні основи моделей діагностики банкрутства підприємства. Здійснено аналіз фінансово-господарського стану, коефіцієнтний аналіз КП «Тернопільміськтеплокомуненерго». Апробовано та проведено оцінку основних моделей банкрутства використання основних засобів КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» для пошуку шляхів удосконалення фінансового стану. Запропоновано шляхи ефективності використання запропонованих моделей на КП «Тернопільміськтеплокомуненерго».

Ключові слова: банкрутство, фінансовий стан, модернізація, діагностика банкрутства, реконструкція, фінансово-господарська діяльність, комунальне підприємство, моделі діагностики, проект заходів, прогнозування.

## ANNOTATION

### **Models of diagnostics of an enterprise bankruptcy: efficient use and ways of improvement (CE “Ternopilmiskteplokomunenergo” as a case study)**

Tanchyk M. I. Models of enterprise bankruptcy diagnostics: effective use and ways of improvement based on the example of KP "Ternopilmiskteplokomunenergo".

Research for obtaining a Master's degree in the specialty 072 "Finance, banking and insurance". – TNTU named after I. Pulyuya. – Ternopil, 2022.

The object of the research is the communal enterprise of thermal networks "Ternopilmiskteplokomunenergo" of the Ternopil City Council.

The subject of the research is modern methods of assessment and diagnosis of enterprise bankruptcy, the main ways of overcoming enterprise bankruptcy.

The purpose of the qualification work is to determine different models of bankruptcy diagnostics for assessing the financial condition, solvency, ability to continue its activities on the example of the "Ternopilmiskteplokomunenergo" utility company.

Research methods. The methodological and theoretical basis of the research is: the logical-dialectical method of learning phenomena and processes in modern world and national economies; conceptual provisions of modern economic theory; methods of analysis, synthesis and comparative analysis; system analysis method; tabular and graphic methods, as well as financial and economic analysis of the enterprise's economic activity.

In this qualification work, the theoretical and methodological foundations of enterprise bankruptcy diagnosis models have been investigated. An analysis of the financial and economic condition, a ratio analysis of "Ternopilmiskteplokomunenergo" was carried out. The main bankruptcy models of the use of fixed assets of KP "Ternopilmiskteplokomunenergo" were tested and evaluated in order to find ways to improve the financial condition.

Key words: bankruptcy, financial condition, modernization, bankruptcy diagnosis, reconstruction, financial and economic activity, utility enterprise, diagnostic models, project measures, forecasting.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ДОСЛІДЖЕННЯ ОСНОВНИХ МОДЕЛЕЙ ДІАГНОСТИКИ БАНКРУТСТВА ПІДПРИЄМСТВА	
1.1. Сутність та зміст банкрутства підприємства як економічного явища.....	11
1.2. Основні причини появи та наслідки банкрутства підприємства.....	14
1.3. Порівняльний аналіз основних моделей діагностики банкрутства підприємства.....	18
Висновки до розділу 1.....	23
РОЗДІЛ 2. ДІАГНОСТИКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТА МОЖЛИВОСТЕЙ НАСТАННЯ БАНКРУТСТВА ПІДПРИЄМСТВА (НА ПРИКЛАДІ КП «ТЕРНОПІЛЬМІСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»)	
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства.....	24
2.2. Оцінка фінансово-економічного стану підприємства.....	27
2.3. Діагностика банкрутства на підприємстві із використанням вітчизняних та зарубіжних моделей оцінювання.....	37
Висновки до розділу 2.....	41
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТА МОЖЛИВОСТІ УНИКНЕННЯ БАНКРУТСТВА НА КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ТЕРНОПІЛЬМІСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»	
3.1. Проект заходів покращення фінансового стану досліджуваного підприємства.....	43
3.2. Прогнозування основних показників фінансового стану досліджуваного підприємства.....	47
3.3. Економічне обґрунтування запропонованих заходів покращення фінансового стану досліджуваного підприємства.....	53
Висновки до розділу 3.....	56

## РОЗДІЛ 4. ОХОРОНА ПРАЦІ ТА ТЕХНІКА БЕЗПЕКИ НА ПІДПРИЄМСТВІ КП «ТЕРНОПІЛЬМІСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

4.1. Охорона праці на досліджуваному підприємстві.....	59
4.2. Створення на підприємстві матеріальних резервів на випадок НС техногенного та воєнного характеру.....	63
Висновки до розділу 4.....	67
ВИСНОВКИ.....	68
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	71
ДОДАТКИ.....	78

## ВСТУП

**Актуальність теми.** За умов теперішньої складної економічної ситуації в Україні, кількість збанкрутілих підприємств стрімко зростає. Банкрутство підприємств має негативний фактор впливу на розвиток української економіки та зменшує доходи державного бюджету. Рівень банкрутства підприємства є індикатором визначення реального стану економіки будь-якої держави світу.

З початком повномасштабної війни, яку розпочала росія 24 лютого 2022 року проти України, багато підприємств нашої держави понесли величезні втрати, що може призвести їх до банкрутства. Значно постраждала вся українська економіка – промисловість, сільське господарство, сфера обслуговування. Деякі підприємства і виробництва знищені вщент, інші – зазнали суттєвих пошкоджень, частина простоює.

**Мета даної кваліфікаційної роботи** полягає у дослідженні практичних і теоретичних аспектів діагностики фінансового стану та можливостей настання банкрутства із використанням вітчизняних і зарубіжних моделей оцінювання банкрутства підприємства. Економічне обґрунтування науково-практичних рекомендованих заходів щодо покращення фінансового стану з метою уникнення можливого банкрутства.

**Завданнями даної кваліфікаційної роботи** є вивчення таких питань:

- дослідження сутності та змісту банкрутства підприємства як економічного явища;
- розглянути основні причини появи та наслідки банкрутства підприємств;
- здійснити порівняльний аналіз основних моделей діагностики банкрутства підприємств;
- ознайомитися з організаційно-економічною характеристикою підприємства – об'єкта дослідження;
- здійснити оцінку фінансово-економічного стану підприємства;
- діагностика банкрутства на підприємстві із використанням



вітчизняних та зарубіжних моделей оцінювання;

- проект заходів покращення фінансового стану підприємства;
- прогнозування основних показників фінансового стану;
- фінансово-економічне обґрунтування запропонованих заходів покращення фінансового стану підприємства.

**Об'єктом дослідження** є фінансово-господарська діяльність комунального підприємства теплових мереж «Тернопільськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради, що здійснює реалізацію своєї діяльності на ринку комунальних послуг.

**Предметом дослідження** виступають сучасні методи оцінки економічного стану підприємства для діагностики банкрутства підприємства, основні шляхи подолання можливого банкрутства.

**Методи дослідження** – для вирішення поставлених у роботі завдань розроблено таку систему методів наукового дослідження, а саме: комплексний аналіз (дослідженні рівня розвитку підприємства) аналіз і синтез (для обґрунтування теоретичних і практичних аспектів); аналітичні методи: порівняльний аналіз основних моделей діагностики банкрутства підприємства, фінансово-економічний аналіз для розрахунку основних показників господарської діяльності, економічне обґрунтування ефективності запровадження проектної пропозиції.

**Наукова новизна.** У кваліфікаційній магістерській роботі на основі здійснення аналізу діяльності досліджуваного підприємства розроблено низку пропозицій щодо покращення фінансового стану та можливості уникнення банкрутства, зокрема запропоновано проект.

**Інформаційною базою** дослідження є установчі документи та фінансові звіти підприємства, законодавчі і нормативні акти, інформаційні матеріали, наукова література за темою кваліфікаційної роботи магістра, інтернет ресурси.

**Апробація результатів дослідження.** Викладені у 2-ох міжнародних науково-практичних конференціях «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному,

регіональному та локальному вимірах» Тернопільського національного технічного університету імені Івана Пулюя із друкуванням тез на теми:

- «Стан та потреби економіки України в умовах війни»
- «Моделі діагностики банкрутства підприємства: ефективне використання та шляхи удосконалення»

**Обсяг і структура дипломної роботи.** Кваліфікаційна робота магістра викладена на 81 сторінці комп'ютерного тексту, складається зі вступу, чотирьох розділів, висновків, списку використаних джерел 67 найменувань, 7 додатків. Робота включає 23 таблиць, 6 рисунків.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ДОСЛІДЖЕННЯ ОСНОВНИХ МОДЕЛЕЙ ДІАГНОСТИКИ БАНКРУТСТВА ПІДПРИЄМСТВА

### 1.1 Сутність та зміст банкрутства підприємства як економічного явища

Таке явище, як «банкрутство», для України, економіка якої проходить нелегкі періоди становлення та розвитку, на жаль може зіткнутися будь-яке підприємство. Прямим шляхом до банкрутства є нестійкий фінансовий стан підприємств і неплатоспроможність, а економічні проблеми державного рівня тільки посилюють ці складнощі, які стали ще більш очевидними після початку повномасштабного вторгнення росії. Адже багато підприємств під окупацією, знищені частково або повністю їх: основні активи, порушено логістику забезпечення сировиною та збуту виготовленої продукції. А з осені, з початком масованих ракетних обстрілів інфраструктури – дуже гостро стоїть питання їх забезпечення електроенергією.

Банкрутство – це те з чим може зіткнутися підприємство в процесі господарської діяльності тому, що воно не може задовільнити в установлені строки вимоги, що пред'явлені зі сторони кредиторів та виконати свої зобов'язання перед бюджетом.

Основними причинами банкрутства є:

- значне погіршення фінансового стану підприємства у випадку перевищення зобов'язань над активами;
- значна незбалансованість грошових потоків;
- довготермінова неплатоспроможність підприємства, яка виникла в наслідок низької ліквідності його активів.

Суб'єкти господарювання, які стають збитковим при здійсненні фінансово-економічної діяльності, повідомляють про банкрутство. Під цим

терміном розуміють документально підтверджену нездатність суб'єктів сплачувати свої боргові зобов'язання і фінансувати поточну діяльність.

Виділяють шість основних показників, які можуть призвести до кризового фінансового стану підприємства:

- 1) припинення поточних платежів і невиконання поставлених вимог;
- 2) падіння обсягів діяльності, низька заробітна плата або її невиконання;
- 3) негативні зміни у фінансовій звітності, порушення їх характерної пропорційності;
- 4) наявність простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості;
- 5) відсутність прибутку, зменшення попиту та збитковість;
- 6) наявність недоплат до бюджету і прострочена заборгованість податковим та фінансовим органам.

Однією з найпоширенішою причин банкрутства підприємства є допущення помилок в управлінні. Саме тому, керівництву необхідно дослідити причину виниклої ситуації і вжити відповідних заходів, тому що це прямий фактор впливу на скорочення внутрішніх витрат або штату, як і санація (коли підприємство підтримується інвестором). Можна стверджувати, що здебільшого у банкрутстві винні некомпетентні управлінці, через відсутність досвіду і розуміння антикризового управління.

У науковій, економічній та практичній літературі існує багато тлумачень терміну «банкрутство». Неоднозначність у проявах і часто несподіваність наслідків банкрутства є основною причиною значної кількості формулювань цього поняття. Тому потрібно розглянути типові формулювання поняття «банкрутство» в наукових працях.

Згідно Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом», банкрутство – це визнана господарським судом неспроможність боржника відновити платоспроможність та виконати визнані судом вимоги кредиторів тільки через застосування ліквідаційної процедури. Українське законодавство взяло за основу визначення банкрутства таке поняття

як «неспроможність» [43].

Гринчуцький В.І. визначає банкрутство підприємства як визнану арбітражним судом неспроможність боржника відтворити свою попередню платоспроможність та задовольнити вимоги кредиторів визнані судом не інакше як через застосування ліквідаційної процедури [14].

Терещенко О. О. трактує банкрутство, як пов'язану з недостатністю активів у ліквідній формі неможливість юридичної особи задовольнити у встановлений строк заявлені кредиторами вимоги і виконати зобов'язання перед державним бюджетом [60].

Базилінська О.Я. трактує банкрутство як неможливість підприємства платити за своїми борговими зобов'язаннями та виконувати їх перед бюджетом [2].

Отже, проаналізувавши всі підходи до визначення терміну «банкрутства» можна сказати, що банкрутство – це фінансовий стан підприємства, при якому пасиви критично переважають над активами і підприємство не в змозі справлятися зі своїми поточними та довгостроковими зобов'язаннями і стає неплатоспроможним.

Тобто в економічній літературі не існує єдиного підходу до трактування поняття банкрутства підприємства. Автори формулюють поняття банкрутства виходячи із свого об'єкта дослідження. Перелічені визначення сутності «банкрутства» вказують на те, що більшість вчених використовують поняття неплатоспроможності та неможливості погашення зобов'язань.

Проблематика банкрутства є актуальним питанням економіки, фінансів, оподаткування, страхування, економічного і фінансового аналізу.

Процес банкрутства має ще багато невивчених сторін, які несуть як позитивні, так і негативні наслідки для підприємства. Різноманіття визначень щодо правильного трактування поняття «банкрутство», викликає різноманітність методів його діагностики. Необхідно здійснювати постійний моніторинг ймовірності банкрутства підприємства для уникнення негативних наслідків для нього.

Отже, банкрутство підприємства трактується як неспроможність суб'єкта господарювання, що виражається в призупиненні його фінансової діяльності, нездатність погашати вимоги кредиторів і сплачувати зобов'язання перед бюджетом.

## **1.2. Основні причини появи та наслідки банкрутства підприємства**

Економіка України знаходиться на етапі реформування, яке відбувається на стадії глибокої кризи всіх її сфер і галузей. Висока девальвація, криза збуту, втрата керованості економіки, корона криза, а тепер ще війна ще більш загострили проблеми неплатоспроможності, що загостило питання масового банкрутства підприємств. Одним з найважливіших факторів швидкого виходу з кризової ситуації є своєчасна діагностика банкрутства, класифікація, визначення стану та застосування антикризових механізмів, що збільшує шанси та темпи повернення підприємства до нормального функціонування. Дослідження та класифікація факторів банкрутства дає змогу підприємствам впровадити найбільш прийнятну систему управління.

В Україні в умовах економічної нестабільності, ринкових перетворень, проблем неплатежів в процесі господарської діяльності часто виникає потреба порушення справ про банкрутство. Сучасна економіка ставить високі вимоги до діючих суб'єктів господарювання і усуває нежиттєздатні, звільняючи дорогу найефективнішим підприємствам.

З усіх справ про банкрутство, що відкриваються в Україні, лише 35-45% підприємств, на які подано позови, оголошуються банкрутами. Близько 10-15% поданих позовів стосуються підприємств з державною формою власності, а решта стосується приватних підприємств.

Зокрема, житлово-комунальне господарство України характеризується економічними труднощами, що може спричинити до їх кризового фінансово-економічного становища. Це спричинено тим, що через недостатність фінансування з боку держави виникла велика зношеність мереж, основних

засобів, які не оновлялись десятиліттями. Через велику плинність кадрів, подорожчання сировини і матеріалів, дефіцит власних оборотних коштів, відсутність прогресивних методик управління житлово-комунальними підприємствами та ряд інших негативних факторів настала їх збитковість діяльності. Необхідно відзначити, що підвищення тарифів на житлово-комунальні послуги, зокрема теплопостачання, при низькій платоспроможності населення призводить до того, що у житлово-комунальній сфері надалі зростає та накопичується дебіторська заборгованість, яка є одним з факторів кризового фінансового стану цих підприємств.

Причини появи банкрутства підприємств можна поділити на дві групи (таблиця 1.1):

1. Зовнішні фактори настання кризового становища:

- ринкові фактори: зниження ємності внутрішнього ринку; посилення монополізму; значне зниження попиту; нестабільність фінансового і валютного ринку; зниження активності фондового ринку;
- соціально-економічні фактори: спад обсягу національного доходу; ріст інфляції; уповільнення платіжного обороту; нестабільність податкової системи; зниження доходів населення; ріст безробіття;
- інші зовнішні фактори – політична нестабільність, війна, негативні демографічні, стихійні лиха, погіршення криміногенної ситуації.

Внутрішні фактори кризового розвитку:

- виробничі: неефективний маркетинг, відсутність стратегічного плану розвитку, неефективна структура поточних витрат, низький рівень використання основних фондів, низький рівень кваліфікації персоналу, утримання зайвих робочих місць, недостатній асортимент продукції, недосконалість механізму ціноутворення, технологічна неузгодженість процесу виробництва, неефективний виробничий менеджмент;
- інвестиційні: неефективний фондовий портфель, відсутність довготермінового інвестування, неефективний інвестиційний менеджмент, перевитрата інвестиційних ресурсів, не виконання запланованих обсягів

прибутку по реалізованих проектах;

– фінансові: низька ліквідність активів; неефективна фінансова стратегія, значна частка короткострокових джерел залучення позикового капіталу, надмірність позикового капіталу, висока вартість капіталу, ріст дебіторської заборгованості, дефіцит власних оборотних коштів, перевищення меж фінансових ризиків; неефективний фінансовий менеджмент.

Таблиця 1.1

### Причини виникнення банкрутства

Внутрішні:	Зовнішні:
1. Відсутність маркетингової стратегії та низька якість менеджменту.	1. Зростання інфляції та безробіття.
2. Недосконала організаційна структура.	2. Девальвація національної грошової одиниці.
3. Низький рівень кваліфікації персоналу.	3. Зменшення національного доходу.
4. Технологічна неузгодженість процесу виробництва.	4. Зменшення платоспроможності населення.
5. Відсутність інвестиційних проектів.	5. Нестабільність податкової системи.
6. Неефективна фінансова стратегія.	6. Нестабільність фінансового та валютного ринку.
7. Надмірна частка позикового капіталу.	7. Низький рівень інноваційної діяльності.
8. Зростання дебіторської заборгованості.	8. Низька конкурентоспроможність на вітчизняному та/або іноземних ринках.
9. Низька ліквідність активів.	

*Джерело: сформовано автором самостійно на основі джерела [17]*

Для нормального функціонування підприємства необхідно вибудувати систему управління, яка б чітко реагувала на часті зміни внутрішнього і зовнішнього середовища і їх розвиток конкурентоспроможності, створення відповідних трудових, матеріальних і фінансових ресурсів, своєчасне прийняття управлінських рішень стратегічного і оперативного значення.



Наслідки признання підприємства банкрутом:

1. Припиняється підприємницька діяльність боржника.
2. Його вважають неспроможним погасити боргові зобов'язання
3. Зупиняється нарахування пені і процентів на всі види заборгованості.
4. До ліквідаційної комісії переходять права розпорядження майном банкрута та його майнові права і обов'язки.
5. Можуть бути недійсні угоди по продажу майна за три місяці до моменту подачі заяви про признання банкрутом і до року, до порушення справи про продаж майна або прийняття боргових зобов'язань, які привели підприємства до кризисного стану.

Банкрутство вітчизняних підприємств сильно впливає на соціально-економічне становище держави в цілому. Тому, що зростає безробіття, зменшується кількість робочих місць, зростає соціальна напруга у суспільстві та знижуються податкові надходження до бюджетів всіх рівнів. Саме тому необхідно чітко визначати причини банкрутства підприємства і вчасно попереджати його виникнення. На рис. 1.1. подано напрями попередження, запобігання та подолання банкрутства підприємства. Комплекс заходів попередження банкрутства передбачає застосування методик прогнозування і визначення ймовірності банкрутства підприємств та своєчасне інформування керівництва про потенційні загрози і ризики.

Негативні наслідки банкрутства загрожують не тільки окремо взятому підприємству, а й країні в цілому, а саме: зменшується пропозиція товарів, робіт чи послуг; поступово зупиняється підприємницька діяльність, зменшуються податкові надходження до держбюджету, зростає рівень безробіття тощо. Тому для зміцнення економіки країни, дуже важливим є вчасна діагностика та попередження банкрутства суб'єктів господарювання.

### 1.3. Порівняльний аналіз основних моделей діагностики банкрутства підприємства

Діагностика кризового становища і банкрутства підприємства починається з виявлення її симптомів, таких як: спад попиту, зменшення реалізації продукції, зниження прибутковості, втрати покупців, низького рівня використання економічного потенціалу, зниження продуктивності праці, скорочення робочих місць.

Залежно від ініціаторів антикризового процесу діагностика банкрутства розподіляється на такі види:

1. Внутрішня діагностика – за ініціативи керівництва підприємства або його власника.
2. Зовнішня діагностика – ініціаторами є:
  - кредитори – проведення діагностики банкрутства для визначення поведінки щодо підприємства-боржника;
  - інвестори – проведення діагностики банкрутства для обґрунтування доцільності участі в санації підприємства.

При визначенні діагностики банкрутства визначають стадії циклу розвитку підприємства: підйому, гальмування розвитку, кризи та пожвавлення (рис. 1.2.).



Рисунок 1.2. Цикли розвитку підприємства

*Джерело: сформовано автором самостійно*

Класифікація моделей прогнозування банкрутства:

- 1) згідно методики визначення оціночних показників:

– агрегатний підхід (побудова балансових моделей оцінки фінансового стану – моделі з використання агрегованих показників: визначення ліквідності балансу, модель В.В. Ковальова).

– коефіцієнтний підхід (перелік коефіцієнтів, що визначають фінансовий стан підприємства – моделі з використанням фінансових коефіцієнтів: І.О. Бланка, У. Бівера);

– індексний підхід (розрахунок динамічних показників зміни стану об'єкта дослідження – моделі дискримінантного аналізу: Е. Альтмана, Ліса, універсальна модель О.О. Терещенка, дискримінаційна функція);

2) від способу формування висновку відносно кризи і загрози банкрутства:

- модель трикутників, PAS модель;
- Аргенті (А–рахунок), SWOT-аналіз;
- експертні методики кластерний аналіз;
- статистичні моделі діагностики банкрутства.

3) згідно методу аналізу оціночних показників: порівняльний, еталонний, динамічний аналіз.

Проблемами банкрутства підприємств займалося чимало відомих зарубіжних і вітчизняних вчених-економістів, зокрема: Е. Альтман, Р. Ліс, Р. Таффлер, Г. Спрінгейт, І.О. Бланк, О.О. Терещенко, Л.Д. Забродська, А. Матвійчук, В.П. Мартиненко, (Таблиця 1.2). Однак досі існують суперечності у підходах до здійснення діагностики ймовірності банкрутства підприємства.

Таблиця 1.2

#### Моделі прогнозування і визначення ймовірності банкрутства

№	Автор моделі	Модель та коефіцієнти	Ймовірність банкрутства, значення Z
1.	Модель Е. Альтмана	$Z=1,2 \times X_1 + 1,4 \times X_2 + 3,3 \times X_3 + 0,6 \times X_4 + 0,999 \times X_5$ , де $X_1$ – робочий капітал/загальна вартість активів $X_2$ – нерозподілений прибуток/вартість активів $X_3$ – операційний прибуток/ вартість активів $X_4$ – ринкова вартість акцій/заборгованість $X_5$ – чистий дохід (виручка) від реалізації/загальна вартість активів	$Z < 1,81$ – дуже висока $(1,81 - 2,67)$ – середня $Z > 2,67$ – дуже низька

## Продовження таблиці 1.2

2.	Модель О. О. Терещенка	$Z=1,5 \times X_1 + 0,08 \times X_2 + 10 \times X_3 + 5 \times X_4 + 0,3 \times X_5 + 0,1 \times X_6$ , де $X_1$ – гроші та їх еквіваленти / (довгострокові зобов'язання + поточні); $X_2$ – баланс / (довгострокові зобов'язання + поточні); $X_3$ – чистий прибуток (збиток) / баланс; $X_4$ – чистий прибуток (збиток) / чистий дохід від реалізації; $X_5$ – виробничі запаси / чистий дохід від реалізації; $X_6$ – чистий дохід від реалізації / (довгострокові зобов'язання + необоротні активи).	$Z > 2$ – не загрожує банкрутство; $1 < Z < 2$ – фінансова рівновага порушена, при переході на антикризове управління банкрутство не загрожує; $0 < Z < 1$ – загроза банкрутства, якщо не будуть проведені санаційні заходи.
3.	Коефіцієнт Бівера	$K = NP + A / Z$ $K$ – коефіцієнт Бівера; $NP$ – чистий прибуток; $A$ – амортизація;	Критичне значення – 0,2
4.	Модель Р. Ліса	$Z = 0,063 \times X_1 + 0,092 \times X_2 + 0,057 \times X_3 + 0,001 \times X_4$ , де $X_1$ – оборотний капітал/загальна вартість активів $X_2$ – операційний прибуток/загальна вартість активів $X_3$ – нерозподілений прибуток/загальна вартість активів $X_4$ – власний капітал/позичковий капітал	Критичне значення $Z \leq 0,037$
5.	Модель А. В. Матвійчука	$Z = 0,033 \times X_1 + 0,268 \times X_2 + 0,045 \times X_3 - 0,018 \times X_4 - 0,004 \times X_5 - 0,015 \times X_6 + 0,702 \times X_7$ , де $X_1$ – оборотні активи/необоротні активи $X_2$ – чистий дохід від реалізації/поточні зобов'язання $X_3$ – чистий дохід від реалізації/власний капітал $X_4$ – баланс/чистий дохід від реалізації $X_5$ – (оборотні активи – поточні зобов'язання)/оборотні активи $X_6$ – (довгострокові зобов'язання + поточні зобов'язання)/Баланс $X_7$ – власний капітал/(забезпечення наступних витрат і платежів + довгострокові зобов'язання + поточні зобов'язання)	$Z > 1,104$ – низька імовірність банкрутства, стійкий фінансовий стан $Z < 1,104$ – загроза фінансової кризи

Джерело: складено автором на основі джерела [25]

1. Найбільшу популярність здобув коефіцієнт Альтмана (індекс кредитоспроможності). Він побудований за допомогою статистичних методів дискримінантного аналізу. П'яти факторна модель Альтмана визначення індексу

Z розраховується наступним чином:

$$Z = 1,2X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + 1X_5, (1)$$

2. Універсальна дискримінантна функція О. Терещенка є оптимальною для діагностування ймовірності банкрутств українських підприємств. Він вважав, що дана функція враховує складові фінансового стану підприємства (ліквідність, прибутковість, оборотність, структуру майна, капіталу):

$$Z=1,5 \times X_1 + 0,08 \times X_2 + 10 \times X_3 + 5 \times X_4 + 0,3 \times X_5 + 0,1 \times X_6 (2)$$

3. З метою своєчасного виявлення незадовільної структури балансу в працюючих підприємствах в Україні експрес-діагностика їх банкрутства здійснюється за допомогою коефіцієнта Бівера.

$$K = \frac{NP+A}{Z} (3)$$

4. Чотирьох факторна модель Р. Ліса. У цій моделі враховують ліквідність, рентабельність і фінансову незалежність організації:

$$Z=0,063 x_1 + 0,092 x_2 + 0,057 x_3 + 0,01 x_4 (4)$$

5. Z-показник банкрутства підприємства українського вченого А. Матвійчука. Модель враховує сім коефіцієнтів і має наступний вигляд:

$$Z = 0,033 K_1 + 0,268 K_2 + 0,045 K_3 - 0,018 K_4 + 0,004 K_5 - 0,015 K_6 + 0,702 K_7 (5)$$

Ці моделі мають переваги та недоліки, наведені у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Переваги та недоліки моделей прогнозування банкрутства

Назва методики	Переваги	Недоліки
Система показників фінансового стану підприємства У. Бівера	Полягають у можливості виявлення незадовільної структури балансу; простоті і швидкості застосування; прогнозуванні ризику банкрутства у майбутньому	Може застосовуватися для успішних підприємств, що не відповідають нормативним значенням у деяких галузях. Ігноруються показники стану і структури грошових потоків та дебіторської заборгованості

## Продовження таблиці 1.3

Модель А. Матвійчука	Набір інформативних факторів впливу в забезпеченні чіткого розмежування фінансового стану українських підприємств-банкрутів та фінансово-стійких підприємств	Виникнення ситуації низьких значень одних показників та високе значення інших порівняно з нормативними значеннями.
Модель Альтмана Модель Фулмера Модель Олсона	Полягають у незначній кількості показників; простоті розрахунків; доступності необхідних даних розрахунків; можливості оцінки фінансового стану і прогнозу банкрутства підприємства	Ці моделі не підходять для українських підприємств, не можливе застосування для малих підприємств, відсутні законодавчі норми обліку, невідповідні методичні прийоми розрахунку показників української фінансової звітності.
Дискримінанта модель інтегральної оцінки О. Терещенко	Полягає у врахуванні специфіки діяльності суб'єктів господарювання, незначній кількості показників, доступності інформації, необхідних параметрах для розрахунку моделі	Недостатність рівня обґрунтованості показників, використання окремими підприємствами, широкий інтервал невизначеності

*Джерело: складено автором основі джерела [41]*

З інформації відображеної у табл. 1.3 багато недоліків для визначення ймовірності банкрутства підприємства в сучасних умовах має система показників фінансового стану У. Бівера. Оскільки макроекономічне середовище змінне і дана модель потребує осучаснення. Переваги щодо простоти обрахунку мають моделі визначення ймовірності банкрутства підприємств Альтмана, Олсена, Фулмера, але їх недоліком є важкість застосування в українських реаліях.

Доцільнішими для визначення ймовірності банкрутства підприємства є дві українські моделі: Терещенка та Матвійчука.

Для української економіки побудова багатofакторних моделей є проблемною через: нестабільність і недосконалість нормативно-правової бази, низьку інформативність звітної документації.

Побудова єдиної ефективної багатofакторної моделі прогнозування

банкрутства в Україні досить проблемна, бо нормативно-правова база процедури банкрутства є недосконалою і дослідження динаміки та причин вже збанкрутілих підприємств – низьким.

## **Висновки до розділу 1**

Явище банкрутства особливо актуальним є для України, економіка якої знаходиться в складній економічній ситуації, що загострилася під час війни. Ознайомившись з теоретичними основами сутності банкрутства підприємства, як економічного явища, я сформулювала таке його визначення: банкрутство – це фінансовий стан підприємства при якому пасиви критично переважають над активами і підприємство не в змозі справлятися зі своїми поточними та довгостроковими зобов'язання і стає неплатоспроможним.

Основними причинами появи банкрутства в Україні є негативні наслідки девальвації, криза збуту, втрата керованості економіки, корона криза, а тепер ще війна, які посилили проблему платоспроможності і ймовірність масового банкрутства підприємств.

Негативні наслідки від банкрутства загрожують не лише окремому підприємству, а й країні в цілому

Значний рівень банкрутства підприємств в Україні призвів до появи великої кількості методик та моделей, згідно яких можна достовірно оцінити фінансовий стан організації. Оцінку ризику банкрутства підприємства проводять за допомогою факторних моделей західних та вітчизняних економістів – Е. Альтмана, Р. Ліса, І.О. Бланка, О.О. Терещенка, А. Матвійчука, які розроблені за допомогою багатфакторного дискримінантного аналізу.

## РОЗДІЛ 2

# ДІАГНОСТИКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТА МОЖЛИВОСТЕЙ НАСТАННЯ БАНКРУТСТВА ПІДПРИЄМСТВА (НА ПРИКЛАДІ ПІДПРИЄМСТВА КП «ТМТКЕ»)

### 2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика підприємства КП «Тернопільськтеплокомуненерго»

Комунальне підприємство теплових мереж «ТМТКЕ» Тернопільської міської ради – це підприємство державної форми власності і діє згідно Статуту (Додаток А). Воно забезпечує мешканців м. Тернополя послугами з теплопостачання і надання гарячої води. З питань основної діяльності підприємство є підзвітним Тернопільській міській раді і підпорядковане виконавчому комітету та міському голові.

Офіційна назва – Комунальне підприємство теплових мереж «Тернопільськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради.

Управління житлово-комунального господарства здійснює координацію діяльності даного підприємства.

КП «ТМТКЕ» як юридична особа, веде самостійний баланс, має розрахунковий та інші рахунки в установах банків, може відкривати валютні рахунки. Підприємство має печатку, кутовий штамп.

Як самостійний суб'єктом господарювання, підприємство може від свого імені набувати майнових та особистих немайнових прав, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в судах, укладати угоди. Воно несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах майна, яке йому належить, згідно з чинним законодавством.

Виробництво теплової енергії є основним видом діяльності підприємства. А також транспортування її магістральними та місцевими тепловими мережами, постачання теплової енергії, в тому числі виробленої на когенераційних



установках, для теплопостачання споживачів міста.

«Тернопільміськтеплокомуненерго» має такі види ліцензій на право здійснення своєї діяльності розглянимо в таблиці 2.1. (Додаток Г)

Таблиця 2.1

Види ліцензій на право здійснення своєї діяльності

№ п/п	Назва ліцензій	Дата видачі №	Строк дії
1.	Ліцензія на виробництво теплової енергії	12.06.2012р. №597435	Безстроково
2.	Ліцензія на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами	08.06.2012р. №581716	Безстроково
3.	Ліцензія на постачання теплової енергії	08.06.2012р. №581717	Безстроково
4.	Ліцензія на комбіноване виробництво теплової та електричної енергії	14.08.2018р. №846	Безстроково

*Джерело: складено автором самостійно*

КП «ТМТКЕ» займається експлуатацією та ремонтно-монтажними роботами, встановленням газового устаткування в котельних, метрологічним забезпеченням контрольно-вимірювальних приладів.

КП «ТМТКЕ» на 100% є власністю територіальної громади м. Тернопіль. Статутний капітал Підприємства становить 600 000 000 грн (Додаток Б).

Майно підприємства складаються з виробничих і невиробничих фондів, а також інших цінностей, вартість яких відображається в самостійному балансі.

Комунальне підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради було створене і почало свою діяльність 1991року.

Основною метою підприємства є:

– забезпечення тепловою енергією споживачів, розташованих на території міста Тернополя. Розвиток і удосконалення теплопостачання;

- підвищення надійності і економічності роботи теплового устаткування;
- розробки перспективних планів розвитку тепlopостачання міста Тернополя;
- контролю за економним та раціональним використанням енергоресурсів та теплової енергії.

Юридична адреса і фактичне місцезнаходження: 46001, Україна, Тернопільська область, місто Тернопіль, вулиця Івана Франка, будинок 16.

Комунальне підприємство теплових мереж “ТМТКЕ” відпускає теплову енергію та надає послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води для населення та інших споживачів м. Тернополя.

Підприємство має державні замовлення та договори, укладені із споживачами на відпуск теплової енергії (Додаток Б).

Тепlopостачання по місту Тернополю забезпечують 36 котелень, з яких 34 працюють на газоподібному паливі та 2 на комбінованому виді паливі, 43 центральних теплових пунктів і бойлерних та 375 індивідуальних теплових пункти.

Сумарна потужність котелень станом на 01.10.2021 р. становить 531,043 Гкал/год., протяжність мереж в двотрубному обчисленні – 152,1 км.

За 12 місяців 2021 року споживачам відпущено 413,3 тис. Гкал теплової енергії.

Найбільша частка спожитого тепла припадає на населення – 344,5 тис. Гкал (83,35 % від загальної кількості відпущеної теплової енергії). Решту 68,8 тис. Гкал спожили:

- бюджетні установи – 61,8 тис. Гкал;
- інші споживачі – 7,0 тис. Гкал.

КП ТМ ТМР „Тернопільміськтеплокомуненерго” – один з великих працедавців у Тернопільському регіоні, чисельність працівників налічує 550 чол.

До складу підприємства входять:

- Виробничі структурні підрозділи (цехи, відділи, дільниці, тощо);

- Структурні підрозділи апарату управління (відділи, служби, тощо).

Організаційна структура комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради (Додаток В) має розгалужену організаційну структуру (Додаток В)

КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» як самостійний господарський суб'єкт планує свою діяльність і визначає перспективи її розвитку, враховуючи попит на вироблену продукцію, виконані роботи та надані послуги.

## **2.2. Оцінка фінансово-економічного стану підприємства**

Аналіз фінансового стану «ТМТКЕ» потрібно почати з аналізу структури та динаміки коштів підприємства. Джерелом інформації для цього є форма №1 «Баланс» (Додаток Д). за 2017-2021 роки (табл. 2.2.).

Аналіз активів підприємства за 2017-2021 рр.: у цілому активи підприємства з 322 295 тис. грн. – 2017 р. різко збільшилися у 2018 р. на 92,31% до 619 800 тис. грн., потім ріст був значно меншим 12,45% – 696 967 тис. грн в 2019 р, на 29,89 % в сумі це 905 270 тис. грн. – 2020 р., в 2021 році майно підприємства зросло на 18,25% і становило 1 070 481 тис. грн..

Отже, за останні 5 років господарської діяльності активи постійно зростали і цей ріст становить у 3,3 рази більше у 2021 р. порівняно з 2017 роком. Таке збільшення вартості майна підприємства може говорити про розширення його господарського обороту, що вказує на підвищення рівня платоспроможності.

Сукупні активи підприємства складаються з необоротних і оборотних активів. Питома вага необоротних активів від загально вартості підприємства становила у 2017 році 31,8% і від тоді вони постійно зростали щороку до 33,54%, 49,83%, 57,88% і 67,28% у 2021 році. Зростання у 2 рази порівняно з 2017 р. Питома вага оборотних активів становила тенденцію до спадання – з 68,2% в 2017р. і щорічно цей показник знижувався – 66,46%, 50,17%, 42,12%, 32,72% у 2021р., бачимо поступове зменшення оборотних активів у 2 рази, що є цілком закономірним порівняно до необоротних активів.

Незавершені капітальні інвестиції кожного звітного року зростали. Так темп приросту в 2018 р порівняно з 2017 р. зріс на 252,6%, потім він ще ріс на 119,91% – 2019 р., 60,86% – 2020 р. і 46,55% приросту в 2021 році.

Питома вага основних засобів з кожним роком спадала, так у 2017 р. вона становила 21,06%, потім щорічно ми спостерігаємо спадання до 13,92%, 11,47%, 8,24% і 6,43% у 2021 р. відповідно. У грошових одиницях ми бачимо значний ріст у 2018 р., з 67 885 тис. грн. до 86 279 тис. грн., потім поступове спадання до 79 931 тис. грн. – 2019 р., 74 556 тис. грн. – 2020 р. і 68 812 тис. грн. у 2021р. порівнянні з 2017 роком на 26 804 тис. грн.

Ріст виробничих запасів збільшився в 2018 році на 141 тис. грн. і становить 5 018 тис. грн., у 2019 р. зріс до 5 373 тис. грн, потім до 6 418 тис. грн., а в 2021 р. до 8 288 тис. грн.

У 2018 році бачимо збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги з 101 328 тис. грн. до 150 071 тис. грн., що на 48,1% більше в порівнянні з 2017 роком. В 2019 р. цей показник знизився до 111 836 тис. грн., у 2020 р. – 146 389 тис. грн. і 143 668 тис. грн. у 2021 році.

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами становила 31 013 тис. грн. – 2017 р., 36 073 тис. грн. 2018 р., потім різко зросла до 62 536 тис. грн. – 2019 р., 43 073 тис. грн. – 2020 р. і різко знизилася до 1 367 тис. грн. в 2021 році.

Дебіторська заборгованість з бюджетом за аналізований період значно зросла з 1822 тис. грн. в 2017 р. до 65 255 тис. грн. в 2021 р., у 35,8 рази більше.

У 2018 році бачимо збільшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги з 101 328 тис. грн. до 150 071 тис. грн., що на 48,1% більше в порівнянні з 2017 роком. В 2019 р. цей показник знизився до 111 836 тис. грн., у 2020 р. – 146 389 тис. грн. і 143 668 тис. грн. у 2021 році.

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами становила 31 013 тис. грн. – 2017 р., 36 073 тис. грн. 2018 р., потім різко зросла до 62 536 тис. грн. – 2019 р., 43 073 тис. грн. – 2020 р. і різко знизилася до 1 367 тис. грн. в 2021 році.

## Зведений баланс активів за 2017-2021 роки

Актив	2017 р.		2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		Зміни 2017-2018			Зміни 2018-2019			Зміни 2019-2020			Зміни 2020-2021		
	Сума тис.грн	Питома вага, %	Сума тис.грн	Питома вага, %	Сума тис.грн	Питома вага, %	Сума тис.грн	Питома вага, %	Сума тис.грн	Питома вага, %	В абсолютних величинах	У структурі, %	Темп приросту, %	В абсолютних величинах	У структурі, %	Темп приросту, %	В абсолютних величинах	У структурі, %	Темп приросту, %	В абсолютних величинах	У структурі, %	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>I. Необоротні активи</b>																						
Нематеріальні активи	180	0,06	166	0,03	166	0,02	26	0,003	2	0,0002	-14	-0,03	-7,78	0	-0,01	0	-140	-0,021	-84,34	-24	-0,0027	-92,31
Незавершені капітальні інвестиції	34425	10,68	121383	19,58	266939	38,30	429387	47,43	629390	58,80	86958	8,90	252,60	145556	18,72	119,91	162448	9,13	60,86	200003	11,36	46,58
Основні засоби	67885	21,06	86279	13,92	79931	11,47	74556	8,24	68812	6,43	18394	-7,14	27,10	-6348	-2,45	-7,36	-5375	-3,23	-6,72	-5744	-1,81	-7,70
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	80	0,01	200	0,03	20000	2,21	20000	1,87	26804	0,01	-	120	0,02	150	19800	2,18	9900	0	-0,34	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>102490</b>	<b>31,8</b>	<b>207908</b>	<b>33,54</b>	<b>347308</b>	<b>49,83</b>	<b>523969</b>	<b>57,88</b>	<b>720223</b>	<b>67,28</b>	<b>105418</b>	<b>1,74</b>	<b>102,86</b>	<b>139400</b>	<b>16,29</b>	<b>67,05</b>	<b>176661</b>	<b>8,05</b>	<b>50,87</b>	<b>196254</b>	<b>9,40</b>	<b>37,46</b>
<b>II. Оборотні активи</b>																						
Виробничі запаси	4877	1,51	5018	0,81	5373	0,77	6418	0,71	8288	0,77	141	-0,70	2,89	355	-0,04	7,07	1045	-0,06	19,45	1870	0,07	29,14
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	101328	31	150071	24,21	111836	16,05	146389	16,17	143668	13,42	48743	-7,23	48,10	-38235	-8,17	-25,48	34553	0,12	30,90	-2721	-2,75	-1,86
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	31013	10	36073	5,82	62536	8,97	43073	4,76	1367	0,13	5060	-3,80	16,32	26463	3,15	73,36	-19463	-4,21	-31,12	-41706	-4,63	-96,83
з бюджетом	1822	0,56	6249	1,01	6142	0,88	13168	1,45	65255	6,10	4427	0,45	242,97	-107	-0,13	-1,71	7026	0,57	114,39	52087	4,64	395,56
Інша поточна дебіторська заборгованість	278	0,09	246	0,04	723	0,10	716	0,08	758	0,07	-32	-0,05	-11,51	477	0,06	193,90	-7	-0,02	-0,97	42	-0,01	5,87
Грошові кошти та їх еквіваленти	31952	9,91	149489	24,12	96610	13,86	93337	10,31	78565	7,34	117537	14,21	367,85	-52879	-10,26	-35,37	-3273	-3,55	-3,39	-14772	-2,97	-15,83
Витрати майбутніх періодів	25	0,01	19	0,00	39	0,01	22	0,002	57	0,01	-6	0,00	-24,00	20	0,00	105,26	-17	0,00	-43,59	35	0,00	159,09
Інші оборотні активи	48510	15,05	64727	10,44	66400	9,53	78178	8,64	52300	4,89	16217	-4,61	33,43	1673	-0,92	2,58	11778	-0,89	17,74	-25878	-3,75	-33,10
<b>Усього за розділом II</b>	<b>219805</b>	<b>68,2</b>	<b>411892</b>	<b>66,46</b>	<b>349659</b>	<b>50,17</b>	<b>381301</b>	<b>42,12</b>	<b>350 258</b>	<b>32,72</b>	<b>192087</b>	<b>-1,74</b>	<b>87,39</b>	<b>-62233</b>	<b>-16,29</b>	<b>-15,11</b>	<b>31642</b>	<b>-8,05</b>	<b>9,05</b>	<b>-31043</b>	<b>-9,40</b>	<b>-8,14</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>322295</b>	<b>100</b>	<b>619800</b>	<b>100</b>	<b>696967</b>	<b>100</b>	<b>905270</b>	<b>100</b>	<b>1070481</b>	<b>100</b>	<b>297425</b>	<b>0</b>	<b>92,31</b>	<b>77167</b>	<b>0</b>	<b>12,45</b>	<b>208303</b>	<b>0</b>	<b>29,89</b>	<b>165211</b>	<b>0</b>	<b>18,25</b>

*Джерело: складено автором на основі Звіту про фінансовий стан (Додаток Д)*

Дебіторська заборгованість з бюджетом за аналізований період значно зросла з 1822 тис. грн. в 2017 р. до 65 255 тис. грн. в 2021 р., у 35,8 рази більше.

Грошові кошти та їх еквіваленти в структурі балансу становлять 31 952 тис. грн. (9,91%) – 2017 р., найвищого показника дістав в 2018 році – 149 489 тис. грн. (24,12%) і пізніше знизилися в 2019 р. до 96 610 тис. грн. (13,86%), 93 337 тис. грн. (10,31%) – 2020 р. і 78 565 тис. грн. (7,34%) – 2021 році.

Інші оборотні активи становлять 48 510 тис. грн. в 2017 р., 64 727 тис. грн. у 2018 р., 66 400 тис. грн. – 2019 р., 2020 – 78 178 тис. грн. і 52 300 тис. грн. у 2021, проте питома вага постійно спадала.

Зібравши дані «Звіту про фінансовий стан» (Додаток Д) за 5 років в таблицю можемо спостерігати, що активи підприємства зростали з кожним роком (Табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Показники активу балансу КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки

Актив	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.
Необоротні активи	102 490	207 908	347308	523 969	720 223
Оборотні активи	219 805	411 892	349659	381 301	350 258

*Джерело: побудовано автором на основі таблиці 2.2*

Динаміка активів комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради за 2017-2021 роки наведена на рис. 2.1:

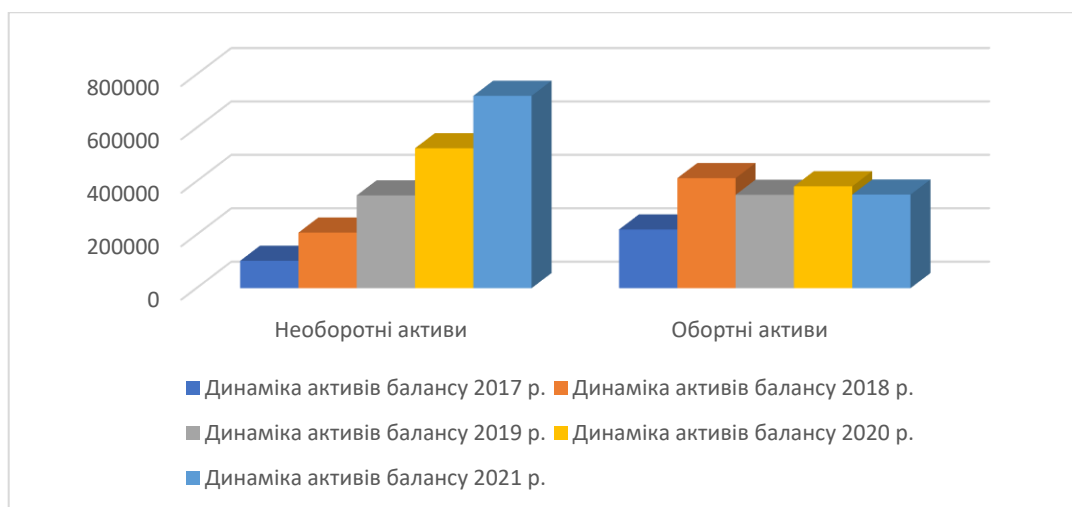


Рис. 2.1. Динаміка активів комунального підприємства теплових мереж  
*Джерело: побудовано автором на основі таблиці 2.3*

З рис. 2.1 бачимо приріст як оборотних, так і необоротних активів. Це вказує на те, що знову залучені фінансові ресурси були в спрямовані в менш ліквідні активи та оборотні засоби, що підвищує ділову активність підприємства.

Аналіз джерел майна КП «Тернопільськтеплокомуненерго» які відбулися в структурі пасиву балансу за 2017-2021 роках розглянемо в таблиці 2.4., здійснюється за даними пасиву Балансу (Додаток Д).

Власний капітал протягом 2017-2020 р. має від'ємне значення, що стосується 2021 р., то ситуація значно поліпшується з -236 632 тис. грн. – 2020 р. до 78 663 тис. грн різниця становить 315 295 тис. грн.. Це свідчить про відсутність забезпеченості підприємства власними коштами.

Підприємство залежить від зовнішніх джерел фінансування – від Тернопільської міської ради. Зареєстрований капітал становить 195 000 тис. грн. у 2017 і 2018 рр., з 2019 до 2021 зареєстрований капітал зріс до 350 000 тис. грн.

Додатковий капітал зменшився на 41 тис. грн. порівняно з 2017 р. – 573 тис. грн. до 532 тис. грн., в 2019 р. – 494 тис. грн. і в 2020 р. – 449 тис. грн. і в 2021 році цей показник різко зріс у 3,8 рази до 1 704 тис. грн. Відсутність у підприємства резервного капіталу оцінюється негативно, оскільки наявність фінансового капіталу зменшує фінансовий ризик від можливих збитків або не платежів. Не оплачений капітал складав: в 2017 р. – -57 321 тис. грн., в 2018 р. – -23 954 тис. грн., в 2019 р. – -150 736 тис. грн. в 2020 р. – -74 661 тис. грн. 2021 р. – -13 208 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення комунального підприємства мали тенденцію до збільшення з 2017 р. вони становили 70 490 тис. грн, в 2018 році зросли майже у 4 рази до 279 798 тис. грн., в 2019 р. вже до 362 643, в 2020 р. – 486 468 тис. грн. і в 2021 до 513 702 тис. грн.. Питома вага довгострокових зобов'язань у структурі балансу з кожним роком зростала, тільки в 2021 р, вона спала на 7%.

Поточні забезпечення зростали з кожним роком з 3 100 тис. грн. у 2017 році до 7 924 тис. грн. у 2021 році.

Таблиця 2.4.

## Зведений баланс пасивів за 2017-2021 роки

Пасив	2017 р.		2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		Зміни 2017-2018			Зміни 2018-2019			Зміни 2019-2020			Зміни 2020-2021		
	Сума тис.грн	Питома вага,%	Сума тис.грн	Питома вага, %	Сума тис.грн	Питома вага, %	Сума тис.грн	Питома вага, %	Сума тис.грн	Питома вага, %	В абсолютних величинах	У структурі,%	Темп приросту, %	В абсолютних величинах	У структурі,%	Темп приросту, %	В абсолютних величинах	У структурі,%	Темп приросту, %	В абсолютних величинах	У структурі,%	Темп приросту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>I. Власний капітал</b>																						
Зареєстрований (пайовий) капітал	195000	60,50	195000	31,46	350000	50,22	350000	39,83	350000	32,70	0	-29,04	0,00	155000	18,76	79,49	0	-10,39	0	0	-7,13	0
Капітал у дооцінках	-	-	2157	0,35	2157	0,31	2157	0,25	-	-	-	-	-	0	-0,04	0,00	0	-0,06	0	-2157	-0,25	-
Додатковий капітал	573	0,18	532	0,09	492	0,07	449	0,05	1704	0,16	-41	-0,09	-7,16	-40	-0,02	-7,52	-43	-0,02	-8,74	1255	0,11	279,51
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-212775	-66,02	-297123	-47,94	-353275	-50,69	-514577	-58,55	-259833	-24,27	-84348	18,08	39,64	-56152	-2,75	18,90	-161302	-7,87	45,659	254744	34,28	-49,506
Неоплачений капітал	57321	17,79	23954	3,86	150736	21,63	-74661	-8,50	-13208	-1,23	-33367	-13,92	-58,21	126782	17,76	529,27	-225397	-30,12	-149,5	61453	7,26	-82,309
<b>Усього за розділом I</b>	<b>-74523</b>	<b>-23,1</b>	<b>-123388</b>	<b>-19,91</b>	<b>-151362</b>	<b>-21,72</b>	<b>-236632</b>	<b>-26,93</b>	<b>78663</b>	<b>7,35</b>	<b>-48865</b>	<b>3,21</b>	<b>65,57</b>	<b>-27974</b>	<b>-1,81</b>	<b>22,67</b>	<b>-85270</b>	<b>-5,21</b>	<b>56,335</b>	<b>315295</b>	<b>34,27</b>	<b>-133,24</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>																						
Довгострокові кредити банків	48352	15,00	186768	30,13	269613	38,68	431656	49,12	480345	44,87	138416	15,13	286,27	82845	8,55	286,27	162043	10,43	60,10	48689	-4,25	11,28
Цільове фінансування	22138	7	93030	15,01	93030	13,35	54812	6,24	33357	3,12	70892	8,14	320,23	0	-1,66	320,23	-38218	-7,11	-41,08	-21455	-3,12	-39,14
<b>Усього за розділом II</b>	<b>70490</b>	<b>22</b>	<b>279798</b>	<b>45,14</b>	<b>362643</b>	<b>52,03</b>	<b>486468</b>	<b>55,35</b>	<b>513702</b>	<b>47,99</b>	<b>209308</b>	<b>23,27</b>	<b>296,93</b>	<b>82845</b>	<b>6,89</b>	<b>296,93</b>	<b>123825</b>	<b>3,32</b>	<b>34,15</b>	<b>27234</b>	<b>-7,37</b>	<b>5,60</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>																						
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	31939	4,58	56835	6,47	57250	5,35	-	-	-	31939	4,58	-	24896	1,88	77,95	415	-1,12	0,73
товари, роботи, послуги	287969	89,35	423882	68,39	406957	58,39	453939	51,65	248377	23,20	135913	-20,96	47,20	-16925	-10,00	47,20	46982	-6,74	11,54	-205562	-28,45	-45,28
розрахунками з бюджетом	536	0,17	700	0,11	1654	0,24	2483	0,28	1280	0,12	164	-0,05	30,60	954	0,12	30,60	829	0,05	50,12	-1203	-0,16	-48,45
розрахунками зі страхування	396	0,12	571	0,09	1247	0,18	1448	0,165	792	0,07	175	-0,03	44,19	676	0,09	44,19	201	-0,01	16,12	-656	-0,09	-45,30
розрахунками з оплати праці	1570	0,49	2361	0,38	4786	0,69	8004	0,91	3362	0,31	791	-0,11	50,38	2425	0,31	50,38	3218	0,22	67,24	-4642	-0,60	-58,00
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	12808	3,97	3854	0,62	2581	0,37	1684	0,19	1966	0,18	-8954	-3,35	-69,91	-1273	-0,25	-69,91	-897	-0,18	-34,75	282	-0,01	16,75
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	-	-	19300	2,20	15234	1,42	-	-	-	-	-	-	19300	2,20	-	-4066	-0,77	-21,07
Поточні забезпечення	3100	0,96	4004	0,65	4463	0,64	7161	0,81	7924	0,74	904	-0,32	29,16	459	-0,01	29,16	2698	0,17	60,45	763	-0,07	10,65
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-	39613	4,51	61067	5,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21454	1,20	54,16
Інші поточні зобов'язання	19949	6,19	28018	4,52	32059	4,60	38512	4,38	80864	7,55	8069	-1,67	40,45	4041	0,08	40,45	6453	-0,22	20,13	42352	3,17	109,97
<b>Усього за розділом III</b>	<b>326328</b>	<b>101,3</b>	<b>463390</b>	<b>74,76</b>	<b>485686</b>	<b>69,69</b>	<b>628979</b>	<b>71,57</b>	<b>478 116</b>	<b>44,66</b>	<b>137062</b>	<b>-26,49</b>	<b>42,00</b>	<b>22296</b>	<b>-5,08</b>	<b>42,00</b>	<b>143293</b>	<b>1,89</b>	<b>29,50</b>	<b>-150863</b>	<b>-26,91</b>	<b>-23,99</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>322295</b>	<b>100</b>	<b>619800</b>	<b>100</b>	<b>696967</b>	<b>100</b>	<b>878815</b>	<b>100</b>	<b>1070481</b>	<b>100</b>	<b>297505</b>	<b>0</b>	<b>92,31</b>	<b>77167</b>	<b>0</b>	<b>92,31</b>	<b>181848</b>	<b>0</b>	<b>26,09</b>	<b>191666</b>	<b>0</b>	<b>21,81</b>

Джерело: складено автором на основі Звіту про фінансовий стан (Додаток Д)



Доходи майбутніх періодів є тільки в двох роках, так у 2020 р. цей показник становив 39 613 тис. грн. і у 2021 р. – 61 067 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання, також з кожним роком зростали: у 2017 р. – 19 949 тис. грн., 2018 р. – 28 018 тис. грн., 2019 р. – 32 059 тис. грн., у 2020 – 38 512 тис. грн. і 80 864 тис. грн. в 2021 році. 8 069 тис. грн..

Динаміка пасиву балансу КП «Тернопільськтеплокомуненерго» за 2017-2021 рр. наведена в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Показники пасиву балансу КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки

Пасив	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.
Власний капітал	-74523	-123388	-151362	-236632	78663
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	70490	279798	362643	486468	513702
Поточні зобов'язання та забезпечення	326328	463390	485686	628979	478116

*Джерело: побудовано автором на основі таблиці 2.4*

Динаміка пасиву балансу КП «Тернопільськтеплокомуненерго» зображена на рис. 2.2.

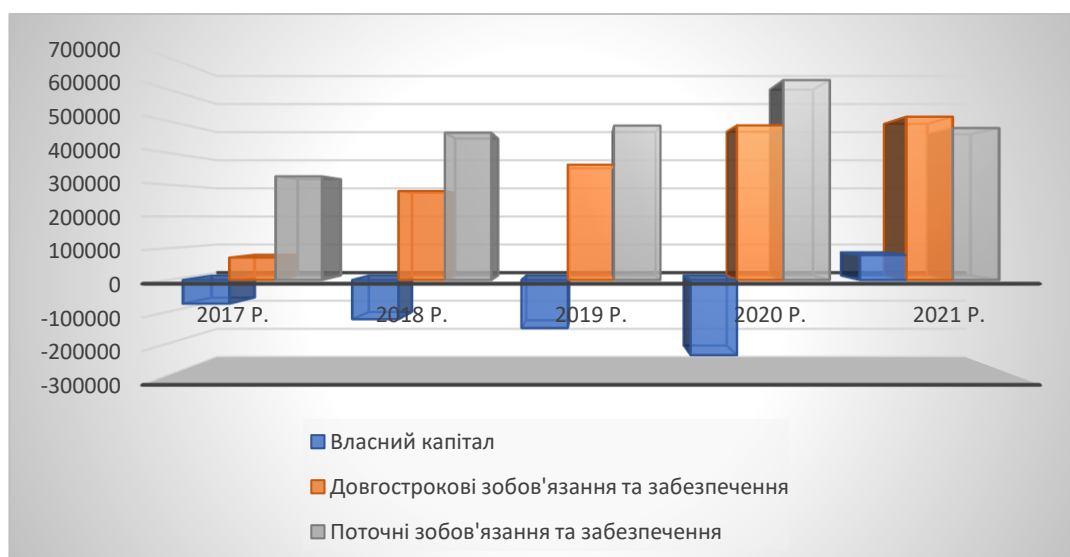


Рис. 2.2. Динаміка пасиву балансу КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки

*Джерело: побудовано автором на основі таблиці 2.5*

Аналіз ліквідності за допомогою фінансових коефіцієнтів. Інформаційною

базою для оцінювання фінансового стану підприємства є дані Балансу (Додаток Д) та додатків до нього (Додаток Е), статистична та оперативна звітність.

Таблиця 2.6

Основні показники ліквідності КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки

№ з/п	Показник	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Загальний коефіцієнт ліквідності	0,67	0,88	0,72	0,55	0,75
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,65	0,87	0,7	0,54	0,71
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,09	0,32	0,19	0,14	0,16

*Джерело: побудовано автором на основі додатків Д і Е*

Загальний коефіцієнт покриття показує, яка сума поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Як видно з розрахунку за 2017 – 2021 роки значення даного показника було нижче 1 – неліквідний баланс, при нормативному значенні 1 – 2. Це вважається негативним явищем, оскільки свідчить про не здатність підприємства погасити поточні зобов'язання.

Коефіцієнт швидкої ліквідності на відміну від попереднього враховує якість оборотних активів. Значення цього показника повинно наближатися 1 – у 2018 році цей показник становив 0,87.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Значення цього коефіцієнта не повинно бути меншим 0,20 – 0,25. За аналізований період тільки 2018 рік відповідав нормі. Інші роки 2017 р., 2019 р., 2020 р. і 2021 р. були нижчими норми. Отже, КП «ТМТКЕ» для розрахунку за поточними зобов'язаннями не вистачає грошових коштів і тому воно користується кредитами.

Згідно розрахунку співвідношення заборгованості підприємство може розрахуватися з кредиторами за рахунок дебіторів протягом 2017 – 2021 років на: на 40 – 44 % протягом 2017 – 2019 рр., в 2020 р. – 31 % і на 64 % у 2021, що є найвищим показником аналізованого періоду.

Дослідження показників платоспроможності розглянемо в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

## Основні показники платоспроможності КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки

№ з/п	Показник	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Коефіцієнт автономії	-0,23	-0,19	-0,21	-0,26	0,073
2.	Коефіцієнт фінансової стабільності	-0,24	-0,28	-0,33	-0,48	0,24
3.	Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	0,14	0,36	0,27	0,26	0,22
4.	Коефіцієнт фінансової залежності	4,32	-5	-4,6	-3,71	13,6
5.	Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	0,44	0,44	0,4	0,31	0,64

*Джерело: побудовано автором на основі додатків Д і Е*

Зобов'язання комунального підприємства не достатні для покриття власними активами, так як значення показника автономії знаходиться не в межах норми. Збільшення та плюсове значення на кінець 2021 р. свідчить про певну фінансову незалежність, вище гарантії погашення підприємством своїх зобов'язань.

За розрахунками коефіцієнту фінансової стабільності, він нижче норми, отже підприємство має не стійкий фінансовий стан і залежне від зовнішніх фінансових джерел.

Коефіцієнт забезпеченості власними коштами за весь період нижчий за норму, тобто власних джерел не вистачало для покриття оборотних активів.

В цілому фінансовий стан підприємства потребує оздоровлення, так як рівень забезпеченості підприємства власними коштами за результатами проведеного аналізу є дуже низьким та підприємство залучає велику кількість позикових коштів для здійснення своєї діяльності.

Таблиця 2.8

## Основні показники ділової активності КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки

№ з/п	Показник	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Коефіцієнт оборотності активів	1,15	0,7	0,58	0,43	0,53

## Продовження таблиці 2.8

2.	Коефіцієнт оборотності оборотних активів	1,69	1,06	1,17	1,08	1,63
3.	Коефіцієнт оборотності запасів	76,25	87,07	76,48	105,98	69,12

*Джерело: побудовано автором на основі додатків Д і Е*

Ми бачимо, що найвищий коефіцієнт оборотності активів був у 2017 році.

Зростання коефіцієнта оборотності оборотних активів протягом аналізованих років свідчить про пришвидшення обороту.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів показує швидкість реалізації товарно-матеріальних запасів підприємства. Найвищий показник був у 2020 р. – 105,98.

Рентабельність сукупних активів характеризує ефективність використання майна підприємства. Балансовий збиток по відношенню до середньої суми активів балансу підприємства привів до мінусового значення показників.

## Таблиця 2.9

## Основні показники рентабельності КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки

№ з/п	Показник	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Рентабельність сукупних активів	-32,96	-11,7	-9,13	-6,51	-10,91
2.	Рентабельність власного (акціонерного) капіталу	142,57	58,81	42,07	56,98	322,99
3.	Рентабельність продукції	1,28	1,16	1,15	1,15	1,2

*Джерело: побудовано автором на основі додатків Д і Е*

Рентабельність власного капіталу показує, яка норма прибутку на вкладений власний капітал. Видно значну віддачу в 2017 і 2021 рр.

Рентабельність продукції характеризує високу ефективність реалізації на підприємстві послуг.

Коефіцієнт автономії значно нижчий норми в 2017-2020 рр. і має від'ємне значення і тільки в 2021 році має позитивне значення 7,3 %.

Значення коефіцієнту фінансування нижче норми, а в 2021 стан нормалізувався, бо повернена різниця в тарифах.

## Основні показники фінансової стійкості КП «ТМТКЕ» за 2017-2021 роки

№ з/п	Показник	2017	2018	2019	2020	2021
1.	Коефіцієнт автономії	-0,23	-0,19	-0,21	-0,26	0,073
2.	Коефіцієнт фінансування	0,64	-1,51	-1,95	-1,82	6,1
3.	Коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності	-0,01	0,25	0,3	0,28	0,55
4.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-2,94	-3,33	-2,31	-1,47	4,45

*Джерело: побудовано автором на основі додатків Д і Е*

Коефіцієнт автономії значно нижчий норми в 2017-2020 рр. і має від'ємне значення і тільки в 2021 році має позитивне значення 7,3 %.

Значення коефіцієнту фінансування нижче норми, а в 2021 стан нормалізувався, бо повернена різниця в тарифах.

Коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності має низький рівень.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу має оптимальний рівень 1, нормативного значення коефіцієнт сягнув в 2021 році і становив – 4,45, в інші роки показник був від'ємним.

### **2.3. Діагностика банкрутства на підприємстві із використанням вітчизняних та зарубіжних моделей оцінювання**

Діагностика ймовірності банкрутства є найбільш наглядним індикатором, який характеризує фінансовий стан підприємства, та забезпечує відповідний рівень фінансової безпеки.

Для діагностики ймовірності банкрутства КП «ТМТКЕ», розглянемо такі моделі:

1. Розрахунок п'яти факторної моделі Альтмана визначення індексу кредитоспроможності:

$$Z = 1,2X_1 + 1,4X_2 + 3,3X_3 + 0,6X_4 + 1X_5, (1)$$

$$Z_{2017} = 1,2 \times (-0,33) + 1,4 \times (-0,26) + 3,3 \times (-0,26) + 0,6 \times (-0,18) + 1 \times (-0,22) = -1,94$$

$$Z_{2018} = 1,2 \times (-0,083) + 1,4 \times (-0,09) + 3,3 \times (-0,09) + 0,6 \times (-0,16) + 1 \times (-0,11) = -0,72$$

$$Z_{2019} = 1,2 \times (-0,19) + 1,4 \times (-0,12) + 3,3 \times (-0,12) + 0,6 \times (-0,17) + 1 \times (-0,09) = -0,98$$

$$Z_{2020} = 1,2 \times (-0,31) + 1,4 \times 0,28 + 3,3 \times 0,29 + 0,6 \times (-0,21) + 1 \times (-0,13) = 0,72$$

$$Z_{2021} = 1,2 \times (-0,1) + 1,4 \times (-0,12) + 3,3 \times (-0,12) + 0,6 \times 0,07 + 1 \times (-0,05) = -0,69$$

Ймовірність банкрутства в п'яти факторній моделі Альтмана оцінюється залежно від значення Z-рахунку, обчисленого за реальними даними підприємства: до 1,8 – дуже висока; від 1,81 до 2,7 – висока; від 2,8 до 2,9 – можлива; понад 3,0 – дуже низька.

Ймовірність банкрутства за 5 років – з 2017 по 2021 роки є дуже висока. Підприємство знаходиться в стані низької кредитоспроможності через великий обсяг зобов'язань з боку населення м. Тернополя і неможливість нарахування за весь обсяг наданих послуг. Тому комунальне підприємство частково дофінансовується з міського бюджету для продовження своєї діяльності необхідної для тернополян.

2. Розрахунок всіх складових фінансового стану підприємства: ліквідність, прибутковість, оборотність, структуру майна, капіталу за моделлю О. Терещенка:

$$Z = 1,5 X_1 + 0,08 X_2 + 10 X_3 + 5 X_4 + 0,3 X_5 + 0,1 X_6 \quad (2)$$

$$Z_{2017} = 1,5 \times 0,08 + 0,08 \times 0,81 + 10 \times (-0,26) + 5 \times (-0,19) + 0,3 \times 0,011 + 0,1 \times 2,52 = -3,1$$

$$Z_{2018} = 1,5 \times 0,2 + 0,08 \times 0,83 + 10 \times (-0,09) + 5 \times (-0,13) + 0,3 \times 0,012 + 0,1 \times 0,84 = -1,09$$

$$Z_{2019} = 1,5 \times 0,11 + 0,08 \times 0,82 + 10 \times (-0,12) + 5 \times (-0,19) + 0,3 \times 0,012 + 0,1 \times 0,61 = -1,85$$

$$Z_{2020} = 1,5 \times 0,083 + 0,08 \times 0,78 + 10 \times 0,28 + 5 \times 0,44 + 0,3 \times 0,006 + \\ + 0,1 \times 0,56 = 5,24$$

$$Z_{2021} = 1,5 \times 0,79 + 0,08 \times 1,07 + 10 \times (-0,12) + 5 \times (-0,35) + 0,3 \times 0,021 + \\ + 0,1 \times 0,30 = -1,64$$

За значенням показника О. Терещенка підприємство не було на межі банкрутства тільки в 2020 році, у всі решту роки підприємству загрожувало банкрутство, бо коефіцієнт був нижчим 0.

3. З метою своєчасного виявлення незадовільної структури балансу в КП «ТМТКЕ» експрес-діагностика банкрутства здійснюється за допомогою коефіцієнта Бівера:

$$K = \frac{NP+A}{Z} \quad (3)$$

$$K_{2017} = (-82\,191 + 8\,517) / 396\,818 = -0,19$$

$$K_{2018} = (-104\,934 + 7\,485) / 743\,188 = -0,13$$

$$K_{2019} = (-84\,348 + 8\,517) / 848\,329 = -0,09$$

$$K_{2020} = (254\,077 + 8\,242) / 1\,115\,447 = 0,23$$

$$K_{2021} = (-134\,847 + 8\,664) / 991\,818 = -0,12$$

4. Розрахунок Z-показник банкрутства підприємства А. Матвійчука:

$$Z = 0,033 K1 + 0,268 K2 + 0,045 K3 - 0,018 K4 + 0,004 K5 - 0,015 K6 + 0,702$$

**K7 (4)**

$$Z_{2017} = 0,033 \times 2,14 + 0,268 \times 1,33 + 0,045 \times (-5,86) - 0,018 \times 0,73 + 0,004 \times \\ \times (-0,48) - 0,015 \times 1,23 + 0,702 \times (-0,18) = 0,0039$$

$$Z_{2018} = 0,033 \times 1,98 + 0,268 \times 0,88 + 0,045 \times (-3,33) - 0,018 \times 1,5 + 0,004 \times \\ \times (-0,12) - 0,015 \times 1,19 + 0,702 \times (-0,16) = 0,0063$$

$$Z_{2019} = 0,033 \times 1,006 + 0,268 \times 0,89 + 0,045 \times (-2,88) - 0,018 \times 1,59 + 0,004 \times \\ \times (-0,38) - 0,015 \times 1,21 + 0,702 \times (-0,17) = -0,025$$

$$Z_{2020} = 0,033 \times 0,65 + 0,268 \times 0,91 + 0,045 \times (-2,42) - 0,018 \times 1,53 + 0,004 \times \\ \times (-0,8) - 0,015 \times 1,26 + 0,702 \times (-0,21) = 0,28$$

$$Z_{2021} = 0,033 \times 0,48 + 0,268 \times 0,79 + 0,045 \times 4,8 - 0,018 \times 2,82 + 0,004 \times (-0,36) \\ - 0,015 \times 0,92 + 0,702 \times 0,079 = 0,32$$

За коефіцієнтом А. Матвійчука можна сказати, що підприємство має ризик банкрутства, бо його значення нижче норми, тому існує загроза фінансової стійкості підприємства та платоспроможності.

5. Розрахунок чотири факторної дискримінантної моделі Р. Ліса:

$$Z=0,063 x_1 + 0,092 x_2 + 0,057 x_3 + 0,01 x_4 \quad (5)$$

$$Z_{2017} = 0,063 \times 0,52 + 0,092 \times 1,15 + 0,057 \times (-0,66) + 0,01 \times (-0,24) = 0,032 + 0,1 + (-0,037) + (-0,024) = 0,071$$

$$Z_{2018} = 0,063 \times 0,7 + 0,092 \times 0,7 + 0,057 \times (-0,47) + 0,01 \times (-0,28) = 0,039 + 0,064 + (-0,026) + (-0,028) = 0,049$$

$$Z_{2019} = 0,063 \times 0,039 + 0,092 \times 0,58 + 0,057 \times (-0,05) + 0,01 \times (-0,33) = 0,024 + 0,053 + (-0,028) + (-0,033) = 0,016$$

$$Z_{2020} = 0,063 \times 0,4 + 0,092 \times 0,43 + 0,057 \times (-0,58) + 0,01 \times (-0,43) = 0,025 + 0,039 + (-0,033) + (-0,043) = -0,012$$

$$Z_{2021} = 0,063 \times 0,032 + 0,092 \times 0,53 + 0,057 \times (-0,24) + 0,01 \times 0,23 = 0,02 + 0,048 + (-0,013) + 0,023 = 0,073$$

Згідно дискримінантної моделі Р. Ліса в 2017, 2018, 2021 роках фактор банкрутства не загрожував комунальному підприємству. В 2019 і 2020 році коефіцієнт був нижчим 0,037 і становив 0,016 в 2019 р. і мав від'ємне значення в 2020 р. – 0,012.

Таблиця 2.11

Порівняння отриманих результатів дискримінантних моделей банкрутства КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» за 2017-2021 рр.

Модель	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.
Е. Альтмана	-1,94	-0,72	-0,98	0,72	-0,69
О. Терещенко	-3,1	-1,09	-1,85	5,24	-1,64
В. Г. Бівер	-0,19	-0,13	-0,09	0,23	-0,12
А. Матвійчук	0,0039	0,0063	-0,025	0,28	0,32
Р. Ліс	0,071	0,049	0,016	-0,012	0,073

*Джерело: побудовано автором на основі аналізу моделей діагностики банкрутства*



Аналізуючи отриманні показники банкрутства можна сказати, що КП «Тернопільськтеплокомуненерго» має низьку платоспроможність і високий ризик банкрутства. Не зважаючи на це воно продовжує виконувати свою основну діяльність. Бо це державне підприємство критичної інфраструктури, яке неможливо ліквідувати, у зв'язку з забезпеченням значної частини населення міста гарячою водою та теплом.

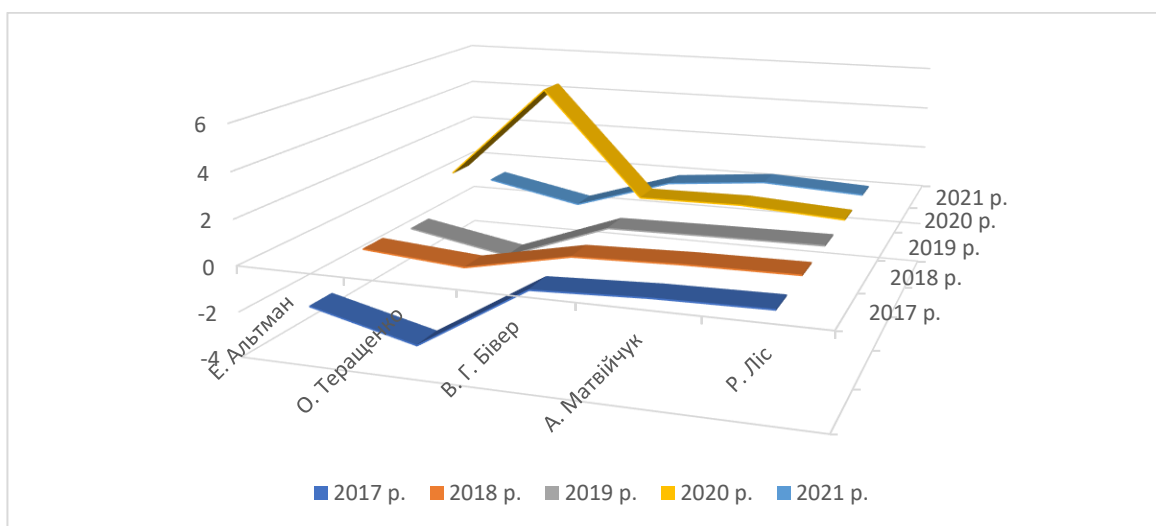


Рис. 2.3. Діаграма отриманих результатів дискримінантних моделей

Джерело: побудовано автором на основі аналізу моделей діагностики банкрутства

Зібравши всі показники до купи і підсумувавши, можна оцінити підприємство, як не спроможним самостійно розраховуватися з своїми зобов'язаннями і, яке потребує дотацій від держави та Тернопільської міської ради.

Дане підприємство опинилося в такому стані через великий обсяг зобов'язань, недоотримання за комунальні послуги з боку населення і неможливістю нарахування тарифів за весь обсяг наданих послуг.

## Висновки до розділу 2

Комунальне підприємство «ТМТКЕ» – це підприємство державної форми власності і діє згідно Статуту.

До складу підприємства входять:

- Виробничі структурні підрозділи;

– Структурні підрозділи апарату управління.

Організаційна структура комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради є великою і дуже розгалуженою.

Фінансова діяльність за період з 2017 по 2021 рік була недостатньо ефективною, адже підприємство на кінець кожного звітного року згідно з Балансом та Звітом про фінансові результати є збитковим.

Протягом досліджуваного періоду відбулося збільшення капіталу, майна підприємства та чистого доходу від реалізації продукції. Негативним моментом є нестача оборотного капіталу, яка продовжує зростати. Значення більшості фінансових показників не відповідають нормативним значенням та спостерігалось подальше зниження власного капіталу кінець звітного періоду, також мають місце проблеми з ліквідністю та платоспроможністю.

Діагностика моделей банкрутства комунального підприємства теплових мереж показала, що фінансова стійкість підприємства за аналізований період порушена.

Баланси підприємства протягом 2017-2021 років не є абсолютно ліквідними, оскільки не вистачає грошових коштів для розрахунків з кредиторами. Розрахункові відносні показники платоспроможності в основному є значно нижчими за нормативні. За розрахунковий період поточні активи не покривають зобов'язання, КП «ТМТКЕ» не може повністю погасити заборгованість за рахунок власних запасів, росте заборгованість перед кредиторами.

Розмір та тенденція зміни коефіцієнтів фінансової стійкості, ліквідності, платоспроможності КП «ТМТКЕ» за 2017 – 2021 роки вказує, що фінансова стійкість підприємства є нестійкою і воно недостатньо ефективно використовує фінансові ресурси.

## РОЗДІЛ 3

### ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТА МОЖЛИВОСТІ УНИКНЕННЯ БАНКРУТСТВА НА КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ТЕРНОПІЛЬМІСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

#### **3.1. Проект заходів покращення фінансового стану підприємства**

Здійснивши аналіз фінансового стану підприємства, можна сказати, що КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» працює в складних економічних умовах. Проте, його функціонування має важливе значення для жителів міста Тернополя. Особливо гостро ми відчули це, коли через відсутність електроенергії, на деякий час, мешканці будинків з централізованим опаленням, втрачають гарячу воду і тепло батарей. Тому, теплові мережі є критичною інфраструктурою, життєво-необхідною для тернополян.

Основною причиною збиткової діяльності підприємства за попередні роки, є те, що провести нарахування плати за весь обсяг спожитих послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води було не можливо. Це сталося через відсутність до 2021 року законних підстав виставити рахунки споживачам, які від'єдналися. Не відшкодовувалися обсяги тепло-споживання у багатоквартирному житловому будинку витрат на опалення місць загального користування, теплопоступлення від транзитних трубопроводів централізованого теплопостачання в квартирах споживачів.

Крім цього, причинами виникнення збитків було коригування в сторону зменшення, нарахованої плати за централізоване опалення і постачання гарячої води, через обмеження тарифів державою.

Нарахування плати за послуги з опалення і постачання гарячої води, з транспортування теплової енергії, за тарифами на рівні нижчому, ніж економічно обґрунтовані витрати на їх виробництво, призводить до упущених вигод, що негативно впливає на результати діяльності підприємства.

Таблиця 3.1

Основні показники фінансово-економічної діяльності КП «ТМТКЕ» (тис. грн.)

Показник	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.
Чистий дохід від реалізації послуг	371910	436985	410958	378268	572923
Собівартість реалізованих послуг	478164	509553	474643	435533	689742
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	106254	72568	63685	57265	116819
Інші операційні доходи	18374	990	3238	1751	386877
Адміністративні витрати	8276	12369	12685	15580	19592
Інші оперативні витрати	5859	1535	6069	2422	17975
Фінансовий результат: прибуток					232491
збиток	102015	85482	79201	73516	
Чистий фінансовий результат до оподаткування: прибуток					258824
збиток	104934	56152	84348	134847	
Чистий фінансовий результат: прибуток					254077
збиток	104934	56152	84348	134847	

*Джерело: складено автором на основі Звіту про фінансові результати підприємства (Додаток Е)*

Так, фінансовим результатом КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» за основними видами діяльності в 2017 році був збиток в сумі – 104 934 тис. грн., у 2018 році збиток у розмірі – 84 348 тис грн., у 2019 році був збиток в сумі – 56 152 тис. грн., у 2020 році - збиток в сумі – 134 847 тис. грн., в 2021 році – збиток в сумі -124 923 тис. гривень. В грудні 2021 р. держбюджет повернув різницю в тарифах за 5 минулих років у сумі 379 261 тис. грн. і тому у Звіті про фінансові результати (Додаток Е) за 2021 р. бачимо прибуток в розмірі 254 077 тис. грн.

З метою уникнення банкрутства, покращення фінансового стану, економії та енергозбереження, протягом 2017-2021 років на комунальному підприємстві «Тернопільміськтеплокомуненерго» проводились такі заходи:

- Реконструкція і модернізація котелень. З працюючих 36 котелень

оновлено 6: за фінансування Світового банку зроблено енергоефективними 5 котелень і 1 котельню – на кошти Європейського банку реконструкції та розвитку. В них поміняли на сучасні, значно економніші котли, пальники та замінили насоси. Загальна вартість проведених робіт 150 млн. грн.

– Підприємством проведено заміну 10% великих центральонесучих теплоізолюваних труб довжиною 15 км у двотрубному обчисленні на суму 100 млн. грн. Ці заходи сприяють усуненню втрат води і теплової енергії, підвищенню економічної ефективності даного підприємства і наближають надання послуг до європейських стандартів.

– Встановлено і продовжується встановлення ІТП – індивідуальних теплових пунктів, яких на даний момент є 375 з необхідних 1000 штук, що дозволяє регулювати температуру в окремо взятому багатоповерховому будинку. Їх вартість становить 105 млн. грн.

Здійснивши аналіз показників діагностики банкрутства та фінансового стану КП «ТМТКЕ» за період з 2017 – 2021 рр. та заходів, які проводило підприємство для їх покращення за ці 5 років, я вважаю, що для уникнення банкрутства і економічної стабільності на перспективу необхідно розробити і запровадити такий проект стабілізаційних заходів (таблиця 3.2.).

Таблиця 3.2

Проект заходів підвищення енергоефективності, покращення фінансового стану для запобігання банкрутства КП «ТМТКЕ» на 10 років

№ з/п	Найменування	Од. вим.	Кількість
1.	Реконструкція і модернізація обладнання котелень	шт.	30
2.	Заміна зношених трубопроводів	км	137
3.	Встановлення ІТП	шт.	625
4.	Скорочення адмін. персоналу	чол.	50
5.	Здача в оренду димових труб котелень	шт.	20
6.	Реалізувати металобрухт	т	110

Джерело: складено автором на основі даних бухгалтерського обліку

Даний проект стабілізаційних заходів необхідно проводити поетапно протягом 10 років і він передбачає:

1) Здійснення реконструкції та модернізації старого, енергозатратного обладнання 30 діючих котелень (заміна котлів, пальників та насосів на економніші);

2) Поетапна заміна застарілих, фізично зношених, що протікають, спричиняючи значні втрати води і тепла, центральнонесучих теплоізолюваних трубопроводів – 137 км;

3) Встановлення в багатоквартирних будинках індивідуальних теплових пунктів (ІТП) для регулювання температури та обліку отриманого тепла і гарячої води– 625 шт.;

4) Провести скорочення адміністративно-управлінського персоналу зі 150 чол. на третину – 50 чол.;

5) Здавати в оренду основні фонди, які не повною мірою використовуються у виробничому процесі (димових труб котелень операторам мобільного зв'язку та інтернет-провайдерам для розміщення антен);

6) Реалізувати металобрухт, який вивільняється в результаті реконструкції і модернізації котелень (старих котлів, пальників та насосів) та заміни трубопроводів (зношених труб).

Необхідно продовжувати співпрацю з Світовим банком та Європейським банком реконструкції та розвитку для одержання пільгових кредитів та грантів з метою здійснення вище вказаних заходів.

Завдяки заміні та модернізації обладнання, реконструкції котелень вдасться зробити підприємство теплових мереж енергоефективним. Модернізація та заміна обладнання на сучасне дасть змогу економніше працювати засобам, дозволить виробляти теплову енергію з меншими затратами енергоресурсів (газу, електроенергії і води).

## Зменшення витрат при запровадженні проекту

№ з/п	Запропоновані заходи	Вид витрат	% економії
1	Модернізація котелень	Електроенергія	25
		Газ	15
2	Заміна теплотрас	Вода	20
		Електроенергія	5
		Газ	5
3	Скорочення штату	На зарплату	9
4	Зменшення інших витрат	Витрати по усуненню проривів, інші	10

*Джерело: складено автором на основі даних бухгалтерського обліку*

При модернізації котелень нове обладнання дасть економію електроенергії 25%, газу – 15% (таблиця 3.3). Заміна теплотрас дасть економію води за рахунок усунення її витрат через прориви – 20%, електроенергії і газу на її нагрів – 5%. Скорочення штату на 50 чоловік дасть економію фонду заробітної плати – 9%. Зменшення інших витрат в тому числі по усуненню проривів після реконструкції дасть економію – 10%.

### 3.2. Прогнозування основних показників фінансового стану підприємства

Для здійснення проекту запропонованих заходів підприємство понесе такі витрати власних та залучених (кредитних) коштів (таблиця 3.4)

Таблиця 3.4

## Витрати по проекту для покращення енергоефективності (тис. грн)

№ з/п	Найменування	Одн. Виміру	Кількість	Вартість одн.	Разом
1.	Модернізація котелень	шт.	30	25 000	750 000
2.	Заміна теплотрас	км	137	6 000	822 000
3.	Встановлення ІТП	шт.	625	300	187 500
Всього:					<b>1 759 500</b>

*Джерело: складено автором на основі проекту заходів*

Отже з таблиці 3.4. ми бачимо:

1. Роботи по реконструкції і модернізації 1 котельні по даних обліку необхідна сума 25 млн. грн. Тобто 30 таких котелень буде коштувати підприємству 750 млн. грн.

2. Для енергоощадного донесення тепла до житлових будинків і не житлових приміщень важливим є заміна ще 137 км застарілих центральноресучих теплоізолюваних трубопроводів. Для заміни 1 км таких труб потрібно 6 млн. грн., то для заміни 137 км потрібно 822 млн. грн.

3. Продовжувати встановлення ІТП в розмірі ще 625 шт. Вартість одного такого пункту 300 тис. грн. Що в сумі виходить 187,5 млн. грн.

Підприємству потрібно продовжити співпрацю з Світовим банком і Міжнародним банком реконструкції та розвитку з метою подальшого отримання пільгових кредитів на модернізацію котелень і заміну трубопроводів та грантів на встановлення ІТП. Довгострокові кредити допоможуть зробити комунальне підприємство енергоефективним – зменшення енерговитрат і дозволять зменшити поточні витрати на закупівлю ресурсів і виробничих запасів.

Поетапно розбивши роботи по роках і необхідних сумах для їх реалізації, ми можемо бачити, що КП «ТМТКЕ» за проектом (таблиці 3.5, 3.6):

1) За 10 років здійснення проекту необхідно зробити енергоефективними по 3 котельні витративши на це – 75 млн. грн. щорічно, що в кількості вийде 30 шт., а в сумі це становитиме 750 млн. грн.;

2) Протягом 10 років вдасться замінити 137 км старих труб на нові для цього потрібно 6 млн. грн. на 1 км, по роках можна буде встановити: 11 км на суму 66 млн. грн. в першому році, 12 км – 72 млн. грн. в 2-му році, 13 км – 78 млн. грн. в 3-му р., 14 км – 84 млн. грн. в 4-му р., 14 км – 84 млн. грн. у 5-му році, 14 км – 84 млн. грн. у 6-му р., 14 км - 84 млн. грн. у 7-му р., 15 км – 90 млн. грн. у 8-му р., 15 км – 90 млн. грн. у 9-му р. і 15 км – 90 млн. грн. у 10-му році. В загальній сумі це дорівнює 822 млн. грн.



Таблиця 3.5

## Види робіт згідно проекту заходів по роках

Вид робіт	Одн. виміру	Роки										Разом
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Модернізація котелень	шт.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
Заміна теплотрас	км	11	12	13	14	14	14	14	15	15	15	137
Встановлення ІТП	шт.	60	60	60	60	60	65	65	65	65	65	625

*Джерело: складено автором на основі проекту*

Таблиця 3.6

## Вартість запроєктованих робіт по роках в тис. грн.

Вид робіт	Вартість одн.	Роки										Разом
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Модернізація котелень	25 000	75000	75000	75000	75000	75000	75 000	75 000	75 000	75 000	75 000	750 000
Заміна теплотрас	6 000	66 000	72 000	78 000	84 000	84 000	84 000	84 000	90 000	90 000	90 000	822 000
Встановлення ІТП	300	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000	19 500	19 500	19 500	19 500	19 500	187 500
Всього:		159000	165000	171000	177000	177000	178500	178500	184500	184500	184500	1 759 500

*Джерело: складено автором на основі проекту*

3) За 10 років здійснення проекту необхідно зробити енергоефективними по 3 котельні витративши на це – 75 млн. грн. щорічно, що в кількості вийде 30 шт., а в сумі це становитиме 750 млн. грн.;

4) Протягом 10 років вдасться замінити 137 км старих труб на нові для цього потрібно 6 млн. грн. на 1 км, по роках можна буде встановити: 11 км на суму 66 млн. грн. в першому році, 12 км – 72 млн. грн. в 2-му році, 13 км – 78 млн. грн. в 3-му р., 14 км – 84 млн. грн. в 4-му р., 14 км – 84 млн. грн. у 5-му році, 14 км – 84 млн. грн. у 6-му р., 14 км - 84 млн. грн. у 7-му р., 15 км – 90 млн. грн. у 8-му р., 15 км – 90 млн. грн. у 9-му р. і 15 км – 90 млн. грн. у 10-му році. В загальній сумі це дорівнює 822 млн. грн.

5) За період 10 років можна буде встановити ще 625 індивідуальних теплових пункти на суму 187 500 тис. грн. Вартість одного 300 тис. грн., тобто протягом 5 років необхідно встановлювати по 60 ІТП, щорічно вкладаючи суму в розмірі – 18 млн. грн., а протягом наступних 5 років потрібно буде встановити ще по 65 ІТП щорічно, що в сумі складатиме 19,5 млн. грн.

Після впровадження проекту заходів по покращенню фінансового стану підприємства, а саме: модернізації котельень, заміні теплотрас, скорочення штату і зменшенні інших витрат можна отримати таку прогнозовану економію і збільшення прибутку (таблиця 3.7).

Таблиця 3.7

Прогнозована економія витрат при впровадженні проекту запропонованих заходів

№ з/п	Витрати 2021 р.			Прогнозовані витрати		
	Види витрат	Сума, млн. грн.	Структура, %	Економія витрат		Сума млн. грн.
				%	млн. грн.	
1	Газ	477,1	65,6	20	95,4	381,7
2	Електроенергія	80	11	30	24	56
3	Вода	29,1	4	20	5,8	23,3

## Продовження таблиці 3.7

4	Зарплата з податками	104,7	14,4	9	9,4	95,3
5	Інші витрати	36,4	5	10	3,64	32,76
	Всього:	727,3	100	19	138,2	589,1

*Джерело: складено автором згідно Звіту про фінансові результати за 2021 рік (Додаток Е) і таблиці 3.3.*

Отже, при впровадженні вище вказаних заходів згідно проекту, підприємство отримає наступну економію витрат:

- газу на 20% або на 95,4 млн. грн. Витрати з 477,1 млн. грн. за рік зменшаться до 381,7 млн грн.
- електроенергії на 30% – з 80 млн. грн., економія на 24 млн. грн., в сумі підприємство споживатиме електрики щорічно на 56 млн. грн.
- води вийде заощадити завдяки економії втрати через природні причини – витікання на 20% менше – 5,8 млн. грн., в сумі це з 29,1 млн. грн. до 23,3 млн. грн.
- витрати по зарплаті можна скоротити на 9% в сумі це складатиме – 9,4 млн. грн., тобто витрати на виплату заробітної плати зменшаться з 104,7 млн. грн. до 95,3 млн. грн.
- інші витрати зменшаться на 10%. В сумі це на 3,64 млн. грн, тобто з 36,4 млн. грн. щорічно до 32,76 млн. грн.

Отже, загальна економія витрат становитиме 138,2 млн. грн., або середній процент економії вийде 19% всіх витрат. Отож прибуток за рік може зрости на цю ж суму.

При здачі в оренду котелень та реалізації металолому згідно проекту підприємство прогнозовано отримає такі доходи (таблиця 3.8).

Здача в оренду димових труб котелень операторам мобільного зв'язку та інтернет-провайдерам для розміщення антен, дасть підприємству дохід в розмірі 300 тис. грн. у місяць, в рік це 3 600 тис. грн.

## Доходи при впровадженні проекту запропонованих заходів

Вид заходів	Доходи (тис. грн.)	
	За місяць	За рік
Оренда	300	3 600
Металобрухт	1 700	20 400
<b>Всього:</b>	<b>2 000</b>	<b>24 000</b>

*Джерело: складено автором на основі даних бухгалтерського обліку*

Реалізуючи металолом, який вивільняється в результаті реконструкції і модернізації котелень і трубопроводів: старі труби, застаріле обладнання та інвентар, підприємство отримає дохід в розмірі 1 700 тис. грн. у місяць, в рік це 20 400 тис. грн.

Всього прибуток від впровадження цих заходів становить – 2 млн. грн в місяць і 24 млн. грн. за рік.

Відповідно прибуток від впровадження проекту заходів по покращенню фінансового стану КП «ТМТКЕ» становитиме 162,2 млн. грн. в рік: 138,2 млн. грн (табл. 3.7) і 24 млн. грн. (табл. 3.8).

Всі ці заходи із заміни тепломереж, реконструкції і модернізації обладнання котелень, встановлення ІТП, скорочення штату протягом ближчих років, покликані досягти покращення фінансово-економічних показників, уникнути можливого банкрутства та забезпечити позитивні результати у роботі підприємства, забезпечити економне і енергоефективне тепlopостачання споживачам у довгостроковій перспективі. Зменшення втрат і покращення обліку теплової енергії сприятиме відповідно збільшенню доходів від реалізації основних послуг, які надає підприємство – постачання тепла і гарячої води.

Згідно проекту заходів підвищення енергоефективності, покращення фінансового стану для запобігання банкрутства КП «ТМТКЕ» стратегія підприємства на ці роки спрямована на зменшення і усунення збиткової діяльності та отримання прибутків. Але ці заходи можна буде здійснювати

протягом 10 років після переможного закінчення війни з росією.

Адміністрація за підтримки Тернопільської міської ради, міжнародних організацій, таких як ЄБРР, Світовий банк, докладає значних зусиль на модернізацію і реконструкцію, що дасть можливість зробити підприємство більш економічно ефективним.

Отже, можна стверджувати, що тільки об'єднання зусиль адміністрації, трудового колективу, за підтримки Тернопільської міської ради, міжнародної фінансової допомоги, дасть можливість досягти позитивних результатів у роботі підприємства у довгостроковій перспективі з метою забезпечення населення міста теплом.

### **3.3. Економічне обґрунтування запропонованих заходів покращення фінансового стану підприємства**

Завдяки втіленню запропонованого проекту заходів КП «ТМТКЕ» можна спрогнозувати наступне зростання основних показників фінансово-економічного стану підприємства (Таблиця 3.9)

Таблиця 3.9

Фінансові результати впровадження проекту запропонованих заходів

Показник	Роки		
	2021 р.	5 рік проекту	10 рік проекту
Чистий дохід від реалізації послуг	572 923	662 423	735 123
Собівартість реалізованих послуг	689 742	637 800	589 100
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	116 819		
прибуток		24 623	146 023
Інші операційні доходи	386 877	10 000	15 000
Адміністративні витрати	19 592	22 652	25 138
Інші операційні витрати	17 975	20 783	23 064
Фінансовий результат: прибуток			112 821
збиток	124 923	8 812	

## Продовження таблиці 3.9

Інші доходи	51 449	54 235	57 875
Інші витрати	24 405	28 217	31 314
Чистий фінансовий результат: прибуток		26 018	139 382
збиток	124 923		

*Джерело: складено автором на основі Звіту про фінансові результати Додаток Е і пректу*

Проаналізувавши таблицю 3.9 можна сказати, що після втілення проекту заходів покращення фінансового стану КП «ТМТКЕ» можна досягти покращення фінансових результатів економічної діяльності, а саме:

1) Через 5 років, порівняно з базою 2021 року, чистий дохід від реалізації послуг зріс з 572 923 тис. грн. на 89,5 тис. грн. і становив 662 423 тис. грн., а через 10 років він становитиме 735 123 тис. грн., що порівняно з базою зросте на 162 200 тис. грн.;

2) В 2021 р. собівартість реалізованих послуг перевищувала над чистим доходом від реалізації послуг на 116 819 тис. грн. і становила 689 742. За 5 років впровадження проекту підприємство досягне прибутку від основної діяльності – реалізації послуг в розмірі 24 623 тис. грн. і собівартість реалізованих послуг становитиме 637 800 тис. грн. Через 10 років економічний ефект від реалізації проекту ще більше покращиться і фінансовий результат від операційної діяльності буде прибуток в сумі 146 023 тис. грн., собівартість реалізованих послуг завдяки проекту знизиться і буде становити – 589 100 тис. грн.;

3) Фінансовий результат протягом 5 років проекту становив незначний збиток в розмірі – 8 812 тис. грн., що на 116 111 тис.грн. менше ніж у 2021 р., а через 10 років це буде прибуток в сумі - 112 821 тис. грн.;

4) Чистий фінансовий результат за проектом після 5-ти років становитиме прибуток – 26 018 тис. грн. і через 10 років прибуток вже становитиме – 139 382 тис. грн.

## Прогноз коефіцієнтів фінансового стану підприємства КП «ТМТКЕ»

№ з/п	Показник	Роки			Норм. знач.
		2021 р.	5 рік проекту	10 рік проекту	
1.	Загальний коефіцієнт ліквідності;	0,75	0,81	0,93	1-2
2.	Коефіцієнт фінансової стабільності	0,24	0,38	0,62	0,67-1,5
3.	Коефіцієнт оборотності активів	0,53	0,77	0,89	<1
4.	Рентабельність продукції	1,2	1,32	1,43	<1,5
5.	Коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності	0,55	0,67	0,82	≤1

*Джерело: складено автором на основі Таблиці 3.9, Додатків Д і Е*

Проаналізувавши таблицю 3.10 коефіцієнтів можемо спостерігати:

- зростання загального коефіцієнта ліквідності порівняно з базою 2021 р. з 0,75, через 5 років спостерігаємо зростання до 0,81, через 10 років він становитиме 0,93, що наближено до нормативного значення;
- збільшення коефіцієнту фінансової стабільності становить зростання порівняно з базою 2021 р. з 0,24 на 0,14 пункта і знаходитиметься в розмірі 0,38 через 5 років, а через 10 років він вже становитиме 0,62;
- спостерігаємо ріст коефіцієнта оборотності активів – зростання до 0,77 – через 5 років і 0,89 – через 10 років;
- покращення показника рентабельності продукції до показника в розмірі 1,32 – через 5 років і через 10 років до значення – 1,43;
- підвищення коефіцієнта довгострокової фінансової незалежності протягом 5 років зросте до значення 0,67 і до показника 0,82 через 10 років.

Фінансову стійкість потрібно не просто відновлювати, а ще й покращувати її перспективу. Для цього підприємство «ТМТКЕ» повинно зміцнити свою фінансову діяльність. Зробити кращою структуру капіталу, оборотні активи і грошові потоки, збільшити обсяг створення власних коштів за рахунок

скорочення витрат на адміністративний персонал; здачі в оренду димових труб котелень операторам мобільного зв'язку та інтернет провайдерам для розміщення антен; здавати металолом, який вивільняється в результаті реконструкції і модернізації котелень: старі труби, застаріле обладнання та інвентар, що списаний; залучати інвестиційні кошти на модернізацію котелень і заміну трубопроводів та на встановлення ІТП.

Тобто, загалом можна сказати, що комунальне підприємство теплових мереж у подальшій своїй діяльності на майбутнє повинно орієнтуватися на покращення фінансового стану і підвищення рівня фінансової стійкості, при якій основна діяльність буде прибутковою.

На мою думку, успішне втілення проекту запропонованих заходів по підвищенню енергоефективності та покращенню фінансового стану, дозволить КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» успішно здійснювати свою діяльність по забезпеченню жителів міста Тернополя тепловою енергією.

Для збільшення рівня фінансової допомоги комунальному підприємству необхідно максимально залучати кошти міжнародних фондів та банків, адже саме вони є основними джерелами фінансування модернізації виробничих потужностей згідно запропонованих заходів.

### **Висновки до розділу 3**

Здійснивши аналіз показників організаційно-економічної структури, діагностики банкрутства та фінансового стану КП «ТМТКЕ» за період з 2017 – 2021 рр. та заходів, які проводило підприємство для їх покращення за ці 5 років, я вважаю, що для уникнення банкрутства і економічної стабільності на перспективу необхідно запровадити такий проект стабілізаційних заходів:

1. Здійснення реконструкції та модернізації обладнання 30 котелень;
2. Поетапна заміна застарілих центральонесучих теплоізольованих трубопроводів – 137 км;
3. Продовжувати встановлення ІТП – 625 шт;



4. Провести скорочення адміністративно-управлінського персоналу;
5. Задача в оренду основних фондів.
6. Реалізувати металобрухт, який вивільняється в результаті реконструкції.

Отже, підприємство в своїй діяльності повинно досягти максимальної енергоефективності та прибутковості завдяки реконструкції і модернізації котельень, заміни труб, встановленні індивідуальних теплових пунктів, скорочення адміністративно-управлінського персоналу, а також інших заходів для отримання прибутку.

Завдяки втіленню запропонованого проекту заходів покращення фінансового стану КП «ТМТКЕ» можна спрогнозувати наступне зменшення витрат: електроенергії на 30%, газу на 20%, води на 20%, фонду заробітної плати на – 9%, інших витрат на 10%. Це дасть загальну економію витрат на 19 %, або 138,2 млн. грн. Від реалізації металобрухту і оренди труб котельень для антен можна отримати дохід в сумі 24 млн. грн. Відповідно прибуток від впровадження проекту заходів по покращенню фінансового стану КП «ТМТКЕ» становитиме 162,2 млн. грн. в рік.

Витрати по проекту для покращення енергоефективності становлять 1 759,5 млн. грн. Для запровадження цих заходів потрібно продовжувати співпрацю з Світовим банком та Європейським банком реконструкції та розвитку.

Завдяки втіленню запропонованого проекту заходів КП «ТМТКЕ», покращаться основні показники фінансово-економічного стану підприємства: зросте чистий дохід від реалізації послуг, знизиться собівартість реалізованих послуг і чистий фінансовий результат буде прибуток.

Наблизяться до норми коефіцієнти фінансового стану: коефіцієнт ліквідності, фінансової стабільності, оборотності активів, коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності, зросте рентабельність продукції.

Запропонований мною проект заходів базується на фактичних даних останніх п'яти років і цифри вказанні в ньому відповідають економічним

обставинам 2017-2021 рр. Але в зв'язку з війною не можливо точно спрогнозувати реальні фінансові показники через високий рівень інфляції, зростання цін на матеріали, ресурси. Наприклад ціна на електроенергію зросла з 3,70 грн. кВт/год до 6 грн. кВт/год.

Підсумовуючи, слід сказати, що КП «ТМТКЕ», як і всі комунальні підприємства в Україні залежить від стабільності як політичного, так і економічного і енергетичного характеру. Уряд повинен створювати сприятливі умови для їх діяльності з метою безперебійного забезпечення населення послугами. Зараз ми повинні дивитися в майбутнє, що дають нам нові технології, досвід інших економічно розвинутих країн і брати з них приклад.

## РОЗДІЛ 4

### ОХОРОНА ПРАЦІ ТА ТЕХНІКА БЕЗПЕКИ НА ПІДПРИЄМСТВІ КП «ТЕРНОПІЛЬМІСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»

#### 4.1. Охорона праці на досліджуваному підприємстві

Відповідно до ст. 1 Закону України «Про охорону праці» охорона праці — це система правових, соціально-економічних, організаційно-технічних, санітарно-гігієнічних і лікувально-профілактичних заходів та засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я і працездатності людини у процесі трудової діяльності. Законодавство про охорону праці складається з Кодексу законів про працю України, Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

Служби охорони праці на КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» функціонує згідно Положення для того, щоб:

- мінімізувати ризики відповідальності роботодавця;
- документація підприємства з питань охорони праці відповідає чинному законодавству;
- регулярно проводилися інструктажі та відповідне навчання працівників безпечним прийомом праці.

Робота з персоналом передбачає здійснення заходів з:

- 1) з виробничого навчання на робочому місці (стажування);
- 2) перевірки знань Правил, вимог з охорони праці, інструкцій та інших нормативних документів, котрі необхідно знати відповідно до вимог посадової інструкції;
- 3) виконання обов'язків (робіт) з дозволу і під наглядом особи, призначеної керівником навчання (дублювання);
- 4) періодичних протиаварійних (протипожежних) тренувань;
- 5) інструктажів з охорони праці, техногенної та пожежної безпеки;

- б) контрольних оглядів робочих місць з метою перевірки:
  - виконання персоналом правил, посадових інструкцій та інструкцій з експлуатації устаткування;
  - додержання порядку приймання-передачі зміни, ведення оперативної документації, виробничої та трудової дисципліни;
  - своєчасного виявлення дефектів і недоліків у роботі устаткування; дотримання встановленої системи порядку допуску до виконання ремонтних і спеціальних робіт;
  - додержання гігієни праці на робочому місці;
  - справності та наявності на робочих місцях запобіжних засобів і засобів захисту та пожежної і техногенної безпеки;
  - відповідності умов виробничої діяльності санітарним нормам і правилам;
- 7) безперервного професійного виробничого навчання чи іншої необхідної спеціальної підготовки;
- 8) атестації на відповідну посаду.

Перевірка знань правил експлуатації теплових установок і мереж:

Перевірка знань вимог Правил № 71, питань охорони праці, пожежної та техногенної безпеки, виробничих і посадових інструкцій є первинною, періодичною і позачерговою.

Первинна перевірка знань проводиться перед допуском до самостійної роботи після навчання та підготовки працівника на нову посаду.

Періодичність перевірки знань персоналом Правил і виробничих інструкцій має проводитись:

- один раз на 12 місяців для персоналу, який безпосередньо обслуговує діючі теплові установки та мережі, або виконує на них налагоджувальні, монтажні, ремонтні роботи чи профілактичні випробування, а також для персоналу, який оформлює розпорядження і організовує ці роботи;
- інженерно-технічні працівники, які належать до оперативно-

ремонтного персоналу, проходять перевірку знань щороку.

– один раз на 3 роки для інженерно-технічних працівників, які не належать до попередньої групи, пов'язаної з експлуатацією та ремонтом теплових установок та мереж.

На території підприємства необхідно розробити й установити на видних місцях схеми руху транспорту для організації безпечних умов руху транспортних засобів. При цьому не дозволяється рухатись на особистому транспорті всередині виробничих приміщень.

Також на підприємстві необхідно встановити терміни контролю за станом транспортних шляхів, порядок його проведення і обов'язки працівників, які його проводять.

Усі проходи і проїзди, входи і виходи як усередині виробничих приміщень і споруд, так і зовні на прилеглий до них території мають бути освітлені, вільні і безпечні для руху пішоходів і транспорту. Захаращувати проходи і проїзди або використовувати їх для складування вантажів заборонено.

Територія підприємства повинна мати огорожу, освітлення і утримуватись в чистоті і порядку. Вона має бути обладнана водовідводами і водостоками. Люки водостоків та інших підземних комунікацій потрібно тримати закритими. Під час проведення ремонтних, земляних та інших робіт на території підприємства відкриті люки, траншеї та ями потрібно обгородити. Вночі огорожі необхідно освітлювати. У місцях переходу через траншеї необхідно установлювати перехідні містки.

Перебувати без супроводжувальних документів працівників на території або у виробничих приміщеннях електростанції, теплової мережі, теплових пунктах, паливних складах, золовідвалах працівникам, які не беруть участі в обслуговуванні обладнання, заборонено.

Переробляти будівельні конструкції і пробивати отвори в них без підтвердження розрахунком можливості виконання робіт — заборонено. При цьому на кожному підприємстві (в цеху, на дільниці) повинен бути план з позначенням ремонтних площадок і допустимих на них навантажень. У цехах (на

дільницях) необхідно чітко позначати межі площадок, а на табличках зазначати допустимі навантаження на них.

Рівень освітленості, шуму й вібрацій на робочих місцях повинен відповідати вимогам санітарних норм.

На підприємствах, де технологічний процес, використовуване обладнання, сировина та матеріали є потенційними джерелами шкідливих і небезпечних виробничих факторів, необхідно проводити атестацію робочих місць згідно з вимогами Порядку проведення атестації робочих місць за умовами праці, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 1992 року № 442.

Легкозаймісті матеріали необхідно зберігати в спеціальних складських приміщеннях, розташованих поза виробничими приміщеннями. На дверях складських приміщень мають бути вивішені знаки безпеки згідно з ДСТУ ISO 6309:2007 «Протипожежний захист. Знаки безпеки. Форма та колір» (далі — ДСТУ ISO 6309:2007).

На підприємстві має бути перелік усіх газонебезпечних місць, а також приміщень (зокрема і підземних споруд) зі шкідливими речовинами, затверджений керівництвом підприємства (структурного підрозділу).

Біля входу до таких приміщень необхідно вивісити знаки безпеки для попередження про наявність шкідливих речовин і про можливість пожежі.

У виробничих приміщеннях повинні бути аптечки, укомплектовані перев'язувальним матеріалом та медикаментами. У кожній аптечці мають бути список необхідних матеріалів та медикаментів, а також вказівки щодо їх використання. Аптечки необхідно утримувати в чистоті й порядку, а запас матеріалів і медикаментів систематично поновлювати.

Місцезнаходження аптечок визначає керівник цеху (району, дільниці) за узгодженням з медпунктом (пунктом охорони здоров'я).

У виробничих приміщеннях необхідно вивішувати плакати, що наочно ілюструють безпечні методи роботи і правила надання домедичної допомоги.

## 4.2. Створення на підприємстві матеріальних резервів на випадок НС техногенного та воєнного характеру

Надзвичайні ситуації техногенного характеру — це транспортні аварії (катастрофи), пожежі, неспровоковані вибухи, аварії з викиданням (загрозою викидання) небезпечних хімічних, радіоактивних, біологічних речовин, раптове руйнування споруд та будівель, аварії в електроенергетичних системах, системах життєзабезпечення, системах зв'язку та телекомунікацій, гідродинамічні аварії та інше (рис. 4.1.)



Рис. 4.1 Надзвичайні ситуації техногенного характеру

*Джерело: складено автором самостійно*

Надзвичайні ситуації воєнного характеру, пов'язані з наслідками застосування зброї або зброї масового ураження, під час яких можуть виникати і вторинні осередки ураження населення внаслідок зруйнування атомних і гідроелектричних станцій, складів і сховищ радіоактивних і токсичних речовин та відходів, нафтопродуктів, вибухівки та ін.

Матеріальними резервами є будівельні матеріали, паливо, медикаменти, продовольство, техніка, матеріально-технічні цінності, призначені для проведення відновних робіт і заходів, спрямованих на запобігання, ліквідацію надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру та їх наслідків.

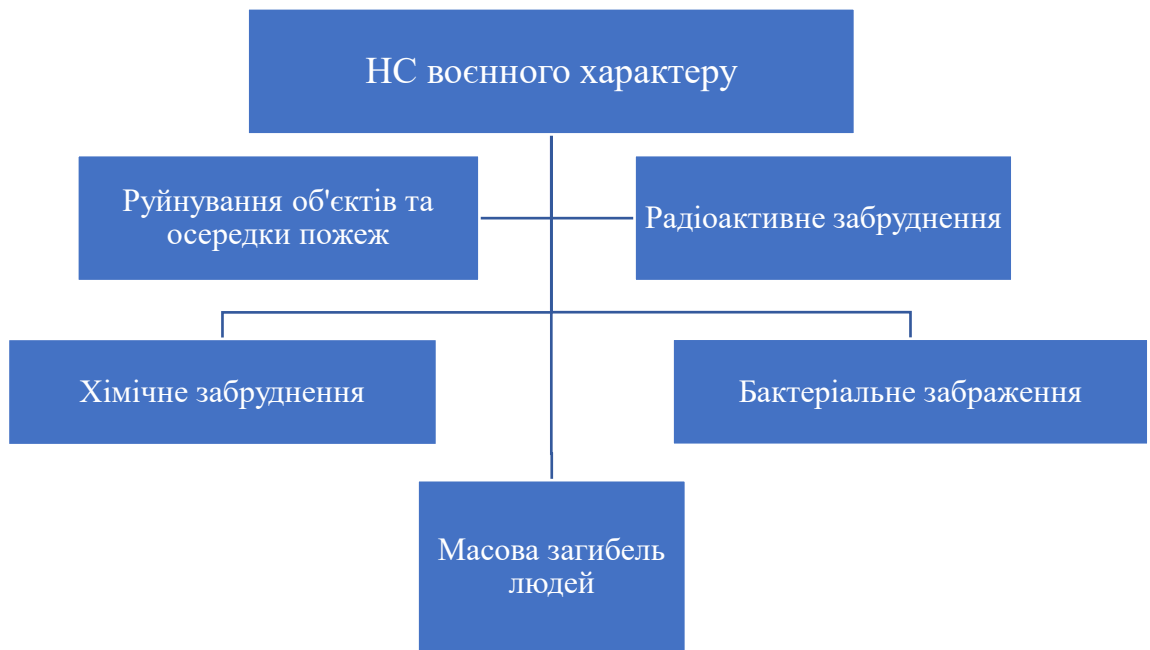


Рис. 4.2. Надзвичайні ситуації воєнного характеру

*Джерело: складено автором самостійно*

Створення, утримання та поповнення матеріальних резервів здійснюється за рахунок бюджетів:

- оперативного – за рахунок коштів державного бюджету через ДСНС;
- відомчого – за рахунок коштів державного бюджету через відповідні центральні органи виконавчої влади;
- регіонального та місцевого – за рахунок коштів бюджету і місцевих бюджетів;
- об'єктового – за рахунок власних коштів підприємств.

Створення, утримання та поповнення матеріальних резервів може здійснюватися також за рахунок добровільних пожертвувань фізичних і юридичних осіб, благодійних організацій та об'єднань громадян, інших не заборонених законодавством джерел.

Матеріальні резерви використовуються для:

- здійснення запобіжних заходів у разі загрози виникнення надзвичайних ситуацій;
- ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій;



- проведення невідкладних відновлювальних робіт і заходів;
- надання постраждалому населенню необхідної допомоги для забезпечення його життєдіяльності;
- розгортання та утримання тимчасових пунктів проживання і харчування постраждалого населення;
- забезпечення пально-мастильними та іншими витратними матеріалами транспортних засобів підприємств;
- забезпечення електроенергією, природним газом, хімічними реагентами та товарно-матеріальними цінностями підприємств для безперебійного надання житлово-комунальних послуг на території, де оголошено воєнний стан.

Резерви створюються заздалегідь з метою використання їх у разі загрози виникнення надзвичайних ситуацій техногенного, природного та воєнного характеру, ліквідації цих надзвичайних ситуацій та їх наслідків.

Відпуск матеріальних цінностей з матеріального резерву може здійснюватися:

- для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій;
- у зв'язку з їх освіженням або заміною.

Відпуск матеріальних цінностей з матеріального резерву для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій здійснюється за рішенням відповідних органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та керівників підприємств.

Відпуск матеріальних цінностей з матеріального резерву у зв'язку з їх освіженням або заміною здійснюється за рішенням зазначених керівників відповідно до вимог законодавства. Кошти, отримані в результаті реалізації матеріальних цінностей у зв'язку з їх освіженням або заміною, спрямовуються на придбання і закладення до матеріального резерву аналогічних матеріальних цінностей.

Матеріальні цінності, що підлягають освіженню або заміні, можуть також використовуватися для потреб органів виконавчої влади, органів місцевого

самоврядування та підприємств за рішенням відповідних керівників за умови одночасної або наступної обов'язкової поставки і закладення до матеріального резерву таких матеріальних цінностей у відповідній кількості за рахунок коштів, призначених на відповідні цілі для потреб зазначених органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та підприємств.

Відповідальність за створення та використання матеріальних резервів, здійснення контролю за їх наявністю несуть посадові особи органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та підприємств відповідно до закону.

ДСНС здійснює методичне керівництво та контроль за створенням та використанням матеріальних резервів.

Номенклатура та обсяги матеріальних резервів на комунальному підприємстві теплових мереж визначається та затверджуються Тернопільською міською радою та керівником підприємства.

Номенклатура та обсяги матеріальних резервів визначаються з урахуванням прогнозованих для конкретної території, галузі, об'єкта підприємства видів та рівня надзвичайних ситуацій, обсягів робіт з ліквідації їх наслідків, розмірів заподіяних збитків, обсягів забезпечення життєдіяльності постраждалого населення.

Номенклатура матеріальних резервів КП «ТМТКЕ» (Додаток Є):

1. Труби сталеві
2. Вентилі муфтові
3. Електроди зварювальні
4. Будівельні матеріали та інструменти
5. Паливо-мастильні матеріали
6. Спецодяг для КНС та АВК
7. Засоби захисту
8. Аптечки
9. Хімічні реактиви, солі, фільтри

Матеріальний резерв створений для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій КП «Тернопільськтеплокомуненерго».

Матеріальні резерви розміщуються на об'єктах, призначених або пристосованих для їх зберігання, за рішенням керівників відповідних органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та підприємств з урахуванням оперативної доставки таких резервів до можливих зон надзвичайних ситуацій.

Матеріальні цінності, що поставляються до матеріальних резервів, повинні мати сертифікати відповідності на весь нормативний строк їх зберігання.

Керівники підприємств, на балансі яких перебувають матеріальні резерви, повинні щороку проводити перевірку наявності, якості, умов зберігання, готовності до використання матеріальних цінностей.

У разі недостатності матеріального резерву (регіонального, місцевого та об'єктового) чи його використання у повному обсязі залучається матеріальний резерв вищого рівня. Залучення матеріальних резервів вищого рівня здійснюється за рішенням відповідних органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та керівників підприємств.

#### **Висновки до розділу 4**

Отже, що стосується охорони праці на комунальному підприємстві теплових мереж «Тернопільськтеплокомуненерго», можна зробити висновки:

1. Проходить часта перевірка знань працівниками Правил і виробничих інструкцій, щодо техніки безпеки, а також часті інструктажі з охорони праці.

2. На підприємствах, де здійснюється технологічний процес, використовуване обладнання, сировина та матеріали є потенційними джерелами шкідливих і небезпечних виробничих факторів, тому проводять атестацію робочих місць згідно з вимогами Порядку проведення атестації робочих місць за умовами праці.

3. Матеріальними резервами на КП «ТМТКЕ» є: труби, генератори, електроди, крани, коліна, вогнегасники, аптечки, хімічні реактиви, солі, фільтри, паливо-мастильні запаси, будівельні матеріали та інструменти.

## ВИСНОВКИ

Написання кваліфікаційної роботи на тему «Моделі діагностики банкрутства підприємства: ефективне використання та шляхи удосконалення (на прикладі КП «Тернопільміськтеплокомуненерго»)» дозволило зробити низку висновків.

Ознайомившись з теоретичними основами сутності банкрутства підприємства, як економічного явища, я сформулювала таке його визначення: банкрутство – це фінансовий стан підприємства, при якому пасиви критично переважають над активами і підприємство не в змозі справлятися зі своїми поточними та довгостроковими зобов'язаннями і стає неплатоспроможним.

Основними причинами появи банкрутства в Україні є негативні наслідки девальвації, криза збуту, втрата керованості економіки, корона криза, а тепер ще війна, посилили проблему неплатоспроможності і збільшили ймовірність масового банкрутства підприємств.

На соціально-економічне становище держави значно впливає банкрутство українських підприємств, оскільки зменшується кількість робочих місць, зростає безробіття, зменшуються податкові надходження до бюджетів всіх рівнів, росте соціальна напруга у суспільстві. Тому необхідно чітко визначати причини банкрутства підприємства і вчасно попереджати його виникнення.

Аналіз наукових робіт з питань банкрутства підприємств показав, що науковці намагаються знайти універсальний метод діагностики для суб'єктів, що працюють в умовах ринкової економіки.

Проаналізувавши моделі оцінки стану банкрутства підприємств, можна зробити висновок, що зарубіжні моделі для українських підприємств не слід застосовувати, бо вони не дадуть достовірного результату. Це пов'язано із нестабільністю макроекономічного середовища України. Тому варто застосовувати українські моделі Терещенка та Матвійчука.

Комунальне підприємство теплових мереж «ТМТКЕ» – це підприємство державної форми власності і діє згідно Статуту.

КП «Тернопільміськтеплокомуненерго» – один з великих працедавців у Тернопільському регіоні, чисельність працівників налічує 550 чол.

Організаційна структура КП «ТМТКЕ» Тернопільської міської ради є дуже розгалуженою. До складу підприємства входять:

- Виробничі структурні підрозділи;
- Структурні підрозділи апарату управління.

Аналіз основних коефіцієнтів фінансової стійкості КП «ТМТКЕ» за 2017 – 2021 роки свідчить про те, що фінансова стійкість підприємства порушена, воно є фінансово не стійким та недостатньо ефективно використовує свої ресурси.

Для попередження та запобігання банкрутства для КП «ТМТКЕ» необхідно збільшувати коефіцієнти платоспроможності та ліквідності, оскільки вони знаходяться на значно нижчому від нормативного рівні.

Діагностика моделей банкрутства комунального підприємства свідчить, що фінансова стійкість підприємства за аналізований період порушена.

Здійснивши аналіз показників діагностики банкрутства та фінансового стану КП «ТМТКЕ» за період з 2017 – 2021 рр. та заходів, які проводило підприємство для їх покращення за ці 5 років, я вважаю, що для уникнення банкрутства і економічної стабільності на перспективу необхідно запровадити такий проект стабілізаційних заходів:

1. Здійснення реконструкції та модернізації обладнання 30 діючих котелень;
2. Поетапна заміна застарілих центральонесучих теплоізованих трубопроводів – 137 км;
3. Продовжувати встановлення ІТП – 625 шт.;
4. Провести скорочення адміністративно-управлінського персоналу;
5. Задача в оренду основних фондів, які не повною мірою використовуються у виробничому процесі.
6. Здавати металобрухт, який вивільняється в результаті реконструкції і модернізації котелень та заміни трубопроводів.

Завдяки втіленню запропонованого проекту заходів КП «ТМТКЕ»,

покращаться основні показники фінансово-економічного стану підприємства: зросте чистий дохід від реалізації послуг, знизиться собівартість реалізованих послуг і чистий фінансовий результат буде прибуток.

Наблизяться до норми коефіцієнти фінансового стану: коефіцієнт ліквідності, фінансової стабільності, оборотності активів, коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності, зросте рентабельність продукції.

Підсумовуючи, слід сказати, що КП «ТМТКЕ», як і всі комунальні підприємства в Україні залежить від стабільності як політичного, так і економічного і енергетичного характеру. Тому реалізація запропонованого проекту можлива тільки після переможного закінчення війни.

Служба охорони праці на КП «Тернопільськтеплокомуненерго» функціонує згідно Положення і є достатньо ефективною. На підприємстві створено матеріальний резерв на випадок НС техногенного і воєнного характеру.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аверіна М.Ю. Аналіз та оцінка фінансового стану підприємства: шляхи покращення. *Актуальні проблеми економіки*. 2019. № 9. С. 92 – 100.
2. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз : теорія і практика : навч. посібник. Київ : ЦУЛ, 2018. 328 с.
3. Бикова Н. В., Мороз Ю.Ю. Актуальні проблеми оцінки ризику ймовірності банкрутства на вітчизняних підприємствах. *Молодий вчений*. 2014. №5. С. 45-47.
4. Білик М. Д. Котов І. Л. Фінансовий стан підприємства: теорія, методика / Формування ринкових відносин в Україні. 2013. № 5 86-92 с.
5. Білоусов С. М. Банкрутство як спосіб консолідації та впорядкування активів і пасивів суб'єкту некомерційної господарської діяльності. *Економіка. Фінанси. Право*. 2017. № 12(1). С. 16-20.
6. Бланк І.А. Фінансовий менеджмент : навчальний курс. Київ; Центр-Науки, 2015. 451 с.
7. Бойчик І.М. Економіка підприємства : навч. посібник. 2-ге вид., доп. і переробл. – Київ : Атіка, 2016. 528 с.
8. Брейлі Р. Принципи корпоративних фінансів. Переклад з англ. Баришниковою. Н. Н. Київ : Олімп-Бізнес, 2019. – 208 с.
9. Бреус С. В., Ткаченко С. М. Банкрутство підприємств як загроза економічній стабільності держави та рівню її економічної : Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки. – 2015. – № 2. 124-131.
10. Васильців Т. Г. Економічна безпека підприємництва України : стратегія та механізми зміцнення: монографія. Львів: Арал, 2018. – 386 с.
11. Войнаренко М. П., Троц І.В. Формування системи попередження, прогнозування і подолання банкрутства промислових підприємств : Економіка : реалії часу. Науковий журнал. 2015. № 4 (20). 272-278 с.
12. Гега П.Т. Деякі особливості банкрутства в Україні та недоліки правового регулювання : Режим доступу: <http://bankrotam.net/ua/prints/article1/>. –

Назва з екрана. – Дата перегляду 20.11.2022.

13. Городня Т.А., Явтуховська І.В. Діагностика фінансового стану підприємства : Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук, праць. – 2020. – Вип. 23.16. – С. 207-211.

14. Гринчуцький В.І. Економіка підприємства : навч. посібник. Київ. Центр учбової культури. 2016. 304 с.

15. Даниленко В.А. Застосування моделей діагностики банкрутства для оцінки фінансової стійкості промислових підприємств : Збірник наукових праць «Науковий вісник Академії муніципального управління», серія «ЕКОНОМІКА». – Випуск 7. 2018. 119-130 с.

16. Данілов О. Д., Паєнтко Т.В.. Фінанси підприємств: навч. посібник. Київ: ЦУЛ, 2015. – 256 с.

17. Денисенко М. П., Гришко А. М. Заходи покращання фінансового стану підприємств у сучасних умовах господарювання. *Економіка та держава*. 2019. № 12. С. 61–65.

18. Доля українських підприємств : Банкрутство чи вільний ринок [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://bankruptcy-ua.com/articles/2019>. – Назва з екрана. – Дата перегляду 15.10.2022.

19. Дончак Л.Г., Ціхановська О.М. Ділова активність підприємства та шляхи її зміцнення / Економіка та управління підприємствами. 2017. Випуск 10. 250 – 255 с.

20. Експрес-аналіз фінансово-економічного стану [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.finalon.com/metodyka-rozrakhunku/90-ekspressanaliz>. – Назва з екрана. – Дата перегляду 10.11.2022.

21. Квасницька Р.С., І.М. Кордонець. Етапність проведення діагностики кризового стану та ймовірності банкрутства підприємства : Вісник Хмельницького національного університету. 2015. № 2. 130-135 с.

22. Клабанова Т.С. Рудаченко О.О. Прогнозування показників фінансової діяльності підприємства житлово-комунального господарства за допомогою адаптивних моделей: Бізнес Інформ, 2019. Харків, 2019 №1 143-148с.



23. Клебанова Т. С., Бондар О. М., Мозенков О. В. та ін. Банкрутство і санація підприємства : теорія і практика кризового управління.: ВД «ІНЖЕК», 2017. 272 с.
24. Клебанова, Т.С.. Рудаченко О.О. Моделі аналізу кризових ситуацій на підприємствах житлово-комунального господарства : Бердянськ. Видавець Ткачук А.В. 2015. – 512 с.
25. Клочан В.П., Костаневич Н. І. Оцінка моделей діагностики банкрутства : Економіка АПК. 2018 № 1. 97-101 с.
26. Коваленко О.В. Банкрутство підприємств України: причини та наслідки [Електронний ресурс]. 2020. 221 с.
27. Ковальов Д. О. Економічна безпека підприємства : Економіка України. 2018. № 10. 48-53 с.
28. Кодекс України з процедур банкрутства [Електронний ресурс]: Відомості Верховної Ради (ВВР). 2019. № 19.74 с.
29. Колісник М.К. Фінансова санація і антикризове управління підприємством : навч. посібник : Кондор, 2022. 272 с.
30. Крикун В.Б. Інститут банкрутства як інструмент державного регулювання національної економіки : Економіка і держава. 2019. № 9. 9-12 с.
31. Лазаришина І.Д. Аналіз фінансової звітності : Все про бухгалтерський облік. 2021. № 102. 12-16 с.
32. Лепейко Т.І. Аналіз сучасних методик прогнозування ймовірності банкрутства підприємства : Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. 2018. 55-70 с.
33. Маркович І. Б. Зміна національних форм організаційно-управлінських структур під впливом глобальних змін : Збірник матеріалів III Всеукраїнської науково-практичної конференції «Фінансове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання». Тернопіль. 2015. 222-223 с.
34. Марцин В.С. Надійність, платоспроможність та фінансова стійкість – основні складові оцінки фінансового стану підприємства : Економіка, фінанси, право. Київ. 2019. № 7. 26-29 с.

35. Мельник О.Г. Експрес-діагностика діяльності підприємства: сутність та призначення : Науковий вісник НЛТУ України. 2020. Вип. 22.2. 159-165 с.
36. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства [Електронний ресурс]: від 19.01.2016 № 14: станом на 26.10.2016 р. / Міністерство економіки України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0014665-06>. – Назва з екрана. – Дата перегляду 12.10.2022.
37. Найповніший тлумачний словник української мови [Електронний ресурс] : Режим доступу: <http://eslovnuk.com/>. Назва з екрана. – Дата перегляду 05.11.2022.
38. Оріхова К. В., Челомбитько Ю. М. Роль та місце ліквідності та платоспроможності підприємства в сучасному економічному середовищі : Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: зб. наук праць. 2017. № 1 (10). 60-66 с.
39. Островська Г. М., Квасовський О. С. Аналіз практики використання зарубіжних методик (моделей) прогнозування ймовірності банкрутства підприємств : Галицький економічний вісник. 2018 №2(31). 99-111 с.
40. Панухник О. В. Особливості фінансового забезпечення муніципальних утворень України : Матеріали III міжнародної науково-практичної конференції „Теоретичні та прикладні аспекти розвитку економіки“. Т. : ТНТУ, 2013, 36-37 с.
41. Пластун О.Л. Аналіз кількісних методик прогнозування банкрутства підприємства та обґрунтування необхідності розробки сучасних вітчизняних аналогів : Вісник Української академії банківської справи. 2012. № 2. 101-107 с.
42. Пластун О.Л. Визначення сутності поняття «банкрутство» в сучасній науковій літературі : Вісник ЖДТУ. 2017. №2. 256- 261 с.
43. Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом [Електронний ресурс]: Закон України від 30 черв. 1999 р. № 784-XIV : станом на 04.04.2018 р. : Законодавство України: [Веб-сайт Верховної Ради

України]. Текст. дані. – Режим доступу: <https://zakon.help/law/2343-XII>. Назва з екрана. Дата перегляду 18.10.2022.

44. Радинський С. В. Беззбитковість підприємства: сутність та економічний зміст : Збірник тез доповідей VI Міжнародної науково-технічної конференції молодих учених та студентів „Актуальні задачі сучасних технологій“. 16-17 листопада 2017 року. – Т. : ТНТУ, 2017. Том 3. 223-224 с.

45. Радинський С.В. Механізми управління майном підприємства : Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах». Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя. – Тернопіль: ФОП Паляниця В. А., 2019. – 168 с. / С.68-70.

46. Романів Р. Використання дискримінантного аналізу у методиці проведення внутрішнього аудиту : Наука молода. – 2022. – № 5. – С. 115–117.

47. Рудаченко О. О. Визначення класів кризи підприємств житлово-комунального господарства. : Соціально-економічний розвиток регіонів в контексті міжнародної інтеграції. Херсон. №15(4) 2017. 159-165 с.

48. Рудаченко О. О. Оцінка схильності підприємств житлово-комунального господарства до банкрутства за допомогою нейро-нечітких технологій : Вісник Черкаського університету. Серія: Економічні науки. №37 (330)2020. Черкаси, 2020. 96-101 с.

49. Рудницька О.М., Біленька Я. Р. Шляхи покращення фінансового стану українських підприємств : Вісник Національного університету «Львівська політехніка» : Збірник наукових праць. 2019. № 639. 132-138 с.

50. Сабліна Н.В., Кривеженко В.О. Банкрутство підприємства: причини та шляхи подолання. 2017. № 10. 711 с.

51. Савчук Д. Фінансова діагностика як складова антикризового контролінгу на підприємстві : Економіст. 2020. № 11. 41–44 с.

52. Семчук Ж. В. Інструментарій діагностики загрози банкрутства підприємства : Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 20. 18-20 с.

53. Сич О.А., Калічак І.І. Дискримінантний аналіз і його застосування в прогнозуванні банкрутства підприємства : «Молодий вчений». 2020. № 2 (42). 333-338 с.
54. Скриньковський Р. М., Семчук Ж. В., Візняк Ю. Я., ГорічкоХ. І. Діагностика фінансового стану підприємства з метою попередження кризи та ідентифікації банкрутства - Бізнес Інформ. – 2016. – № 2. – С. 165–172.
55. Стегней М. І. Фінансова санація та комплексна оцінка фінансового стану суб'єктів господарювання : Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва. Сер. : Економічні науки. 2014. № 7. 359–368 с.
56. Сушко В.І. Павлюк Т.С. Класифікація моделей оцінки ймовірності банкрутства підприємств. Економіка: теорія та практика. 2018. № 1. 72-83 с.
57. Танчик М. І. Моделі діагностики банкрутства підприємства: ефективне використання та шляхи удосконалення : Матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції „Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах“, 01-02 червня 2022 року. Т. : ФОП Паляниця В.А., 2022. 118–119 с.
58. Танчик М. І. Стан та потреби економіки України в умовах війни. Матеріали IX Міжнародної науково-практичної конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах»: зб. тез доповідей, 05 листопада 2022 р. Т. : ФОП Паляниця В.А., 2022. 89-91 с.
59. Терещенко О. О. Фінансова санація та банкрутство підприємства: Навч. посібник. Київ: КНЕУ. 2015. 412с.
60. Терещенко О.О. Дискримінантна модель інтегральної оцінки фінансового стану підприємства : Економіка України. 2014. № 8. 38-44 с.
61. Ткачук Г. Ю. Оцінка ділової активності підприємства : Науковий вісник Херсонського державного університету. 2015. Вип. 13. Ч. 4. 88-90 с.
62. Третяк О. Про проблему банкрутства підприємств : Економіка України. 2019. №2. 46-47 с.

63. Троц І.В. Визначення поняття банкрутства та причини його виникнення у сучасних умовах розвитку : Вісник Дніпропетровського університету. – 2017. – № 5. – С. 221-228.

64. Химич І. Г. Ймовірність настання банкрутства підприємства як потенційна загроза його функціонуванню. Матеріали міжнародної науково-практичної конференції студентів і учених „Соціально-економічні аспекти розвитку економіки“, 27-28 квітня 2017 року. Т. : ТНТУ, 2017. 132–133 с.

65. Химич. І. Г. Фінансова стратегія як елемент фінансової стабільності підприємства : Галицький економічний вісник. 2013. №4(43). 158-164 с.

66. Шапурова О. О. Моделі оцінки банкрутства та кризового стану підприємств: [Електронний ресурс]. Назва з екрана. Дата перегляду 18.10.2022.

67. Шифріна Н.І. Експрес-аналіз фінансового стану підприємства : Вісник економіки транспорту і промисловості. 2015. № 35. 191-194 с.

# ДОДАТКИ

Додаток А

**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**  
рішенням міської ради  
від «26» 04.2013р. № 6/31/8

**С Т А Т У Т**  
**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА**  
**ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ**  
**«ТЕРНОПІЛЬМІСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ТЕРНОПІЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**  
  
(нова редакція)

**м. Тернопіль – 2022 рік**

2

«ТЕРНОПІЛЬМІСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ТЕРНОПІЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, надалі ПІДПРИЄМСТВО, засноване на комунальній власності на підставі рішення Тернопільської міської ради.

1.2. Засновником підприємства є Тернопільська міська рада.

З питань основної діяльності Підприємство є підзвітним і підконтрольним Тернопільській міській раді і підпорядковане виконавчому комітету та міському голові.

1.3. Координацію діяльності Підприємства здійснює Управління житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради.

1.4. Власником майна є Тернопільська міська рада.

1.5. Найменування Підприємства:

- повна назва - КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «ТЕРНОПІЛЬМІСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО» ТЕРНОПІЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ;

- скорочена назва – КП «ТМТКЕ».

1.6. Місцезнаходження Підприємства:

46025, Україна, м. Тернопіль, вул. Івана Франка, 16.

## **2. МЕТА І ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

2.1. Підприємство створене з метою забезпечення тепловою енергією споживачів, розташованих на території міста Тернополя.

2.2. Предметом та основними напрямками діяльності Підприємства є:

2.2.1. Виробництво теплової енергії, транспортування її магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами, постачання теплової енергії, в тому числі виробленої на когенераційних установках, для теплопостачання споживачів міста.

Комбіноване виробництво теплової та електричної енергії когенераційними установками. Виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлюваних джерел енергії.

2.2.2. Розвиток і удосконалення теплопостачання.

2.2.3. Підвищення надійності і економічності роботи теплового устаткування.

2.2.4. Розробка перспективних планів розвитку теплопостачання міста Тернополя.

2.2.5. Видача технічних умов і обґрунтувань, експертиза та погодження проектів будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів теплопостачання.

2.2.6. Експлуатація і проведення ремонтно-монтажних робіт:

- устаткування котелень і теплових пунктів;

- теплових мереж опалення та гарячого водопостачання;

- внутрішньобудинкових систем опалення та гарячого водопостачання;

- контрольно-вимірювальних приладів і автоматики котелень і теплових пунктів;

- електрообладнання котелень, теплових пунктів, допоміжних цехів і служб.

2.2.7. Встановлення газового устаткування в котельнях.

2.2.8. Метрологічне забезпечення контрольно-вимірювальних приладів.

2.2.9. Проведення пусконаладжувальних робіт устаткування котелень, теплових пунктів, теплових мереж опалення і гарячого водопостачання в житлових будинках.

2.2.10. Встановлення приладів обліку тепла і гарячої води в житлових будинках і інших об'єктах.

2.2.11. Проведення інших робіт, пов'язаних з теплопостачанням .

3

2.2.12. Розробка та виготовлення проектно-кошторисної документації:

а) котельних установок;

б) теплових мереж;

в) центральних теплових пунктів і насосних станцій;

г) газопостачання та газового устаткування котелень;

д) електрообладнання котелень;

е) обладнання контрольно-вимірювальними приладами і автоматикою котелень і центральних



теплових пунктів, приладами обліку тепла і гарячої води житлових будинків;  
є) на промислове та цивільне будівництво;  
ж) на інші види робіт, пов'язаних з теплопостачанням.

2.2.13. Контроль за економним та раціональним використанням:

- енергоресурсів - на об'єктах Підприємства;
- теплової енергії - споживачами.

2.2.14. Технічне обслуговування і ремонт систем опалення та гарячого водопостачання за договорами з фізичними і юридичними особами.

2.2.15. Зведення несучих та огорожуючих конструкцій будівель і споруд, необхідних для виробничої діяльності. Будівництво і монтаж інженерних та транспортних мереж.

2.2.16. Інша діяльність, що не суперечить законодавству України.

2.2.17. Види діяльності, які вимагають ліцензії або спеціального дозволу, здійснюються лише після їх отримання.

### **3. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ПІДПРИЄМСТВА**

3.1. Підприємство є юридичною особою. Права і обов'язки юридичної особи Підприємство набуває з дня його державної реєстрації.

3.2. Підприємство веде самостійний баланс, має розрахунковий та інші рахунки в установах банків, може на здійснення зовнішньоекономічної діяльності відкривати валютні рахунки. Підприємство має печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, кутовий штамп, а також може мати штампи для структурних підрозділів.

3.3. Підприємство є самостійним суб'єктом господарювання, може від свого імені набувати майнових та особистих немайнових прав, нести обов'язки, бути позивачем та відповідачем в судах, укладати угоди.

3.4. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах майна, яке йому належить, згідно з чинним законодавством.

3.5. Підприємство здійснює свою діяльність на основі і відповідно до чинного законодавства України та цього Статуту.

3.6. Участь Підприємства в асоціаціях, спільних підприємствах та інших об'єднаннях здійснюється на добровільних засадах, якщо це не суперечить антимонопольному законодавству та іншим нормативним актам України, за умови погодження із засновником.

3.7. Підприємство не несе відповідальності за зобов'язаннями засновника та органу місцевого самоврядування, до сфери управління якого воно входить.

3.8. До складу Підприємства входять:

- виробничі структурні підрозділи (цехи, відділи, дільниці, лабораторії, тощо);
- структурні підрозділи апарату управління (відділи, служби тощо).

### **4. РОЗМІР І ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА**

4.1. Для забезпечення статутної діяльності Підприємства у порядку, передбаченому законодавством та цим Статутом, Підприємство формує статутний капітал.

4.2. Розмір статутного капіталу становить 600 000 000,00 грн. (шістсот мільйонів грн. 00 коп.). Зміни (зменшення, збільшення) розміру статутного капіталу відображаються в бухгалтерському обліку Підприємства на підставі документів, згідно яких проводяться ці зміни.

4.3. Статутний капітал Підприємства формується з:

- комунального майна, переданого підприємству відповідно до рішення про його створення;
- коштів та іншого майна, одержаного від реалізації продукції (робіт, послуг) підприємства;
- цільових коштів, виділених з Державного, обласного та місцевого бюджетів України;

- кредитів банків;
- частини доходів Підприємства, одержаних ним за результатами господарської діяльності, передбаченої статутом;
- інших джерел, не заборонених законом.

## **5. МАЙНО ПІДПРИЄМСТВА**

5.1. Майно Підприємства складають виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

5.2. Майно Підприємства є власністю територіальної громади міста Тернополя. За Підприємством закріплюється право господарського відання цим майном. Здійснюючи право господарського відання, Підприємство володіє та користується наданим йому майном, згідно з чинним законодавством.

5.3. Підприємство здійснює володіння, користування землею та іншими природними ресурсами відповідно до мети своєї діяльності та чинного законодавства України.

5.4. Джерелами формування майна Підприємства є:

- майно, передане йому засновником;
- прибутки, одержані від реалізації теплової енергії та інших видів фінансово-господарської діяльності, передбачених цим Статутом;
- капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- доходи від цінних паперів;
- безоплатні або благодійні внески, пожертвування юридичних та фізичних осіб;
- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені законодавством України.

5.5. Відчуження майна, що відноситься до основних фондів, здійснюється з дозволу засновника, а списання такого майна – з дозволу управління обліку та контролю за використанням комунального майна Тернопільської міської ради на підставі висновків управління житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради. Одержані в результаті відчуження та списання зазначеного майна кошти є комунальною власністю і спрямовуються на інвестування виробничої діяльності Підприємства.

5

5.6. Держава гарантує захист майнових прав Підприємства. Відчуження державою у Підприємства майна, що ним використовується, здійснюється лише у випадках і порядку, передбачених законодавством України.

5.7. Збитки, завдані Підприємству внаслідок виконання рішень органів державної влади чи органів місцевого самоврядування, підлягають відшкодуванню зазначеними органами добровільно або за рішенням суду.

5.8. Збитки, завдані Підприємству в результаті порушення його майнових прав фізичними та юридичними особами відшкодовуються Підприємству відповідно до чинного законодавства України.

## **6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ПІДПРИЄМСТВА**

6.1. Права Підприємства .

6.1.1. Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку відповідно до галузевих, науково-технічних прогнозів та пріоритетів, кон'юнктури ринку продукції, товарів, робіт, послуг та економічної ситуації, а також, виходячи із необхідності забезпечення виробничого та соціального розвитку Підприємства, підвищення доходів.

6.1.2. Підприємство надає послуги по теплопостачанню (виробництво, транспортування і

постачання теплової енергії та гарячої води) споживачам (фізичним та юридичним особам) за економічно обґрунтованими цінами (тарифами), затвердженими в установленому законодавством порядку.

6.1.3. Послуги щодо іншої діяльності, продукцію, матеріальні цінності Підприємство реалізовує за цінами (тарифами), які встановлює самостійно або на договірній основі, а у випадках передбачених законодавством, – за державними цінами (тарифами).

6.1.4. Відносини Підприємства з іншими підприємствами, установами, організаціями та громадянами в усіх сферах діяльності здійснюється на основі договорів. Підприємство вільне у виборі предмета договору, зобов'язань, будь-яких інших умов господарських взаємовідносин, що не суперечать законодавству України.

6.1.5. Підприємство має право:

- за погодженням із засновником створювати філіали, представництва, відділення та інші відособлені підрозділи з правом відкриття поточних і розрахункових рахунків і затверджувати положення про них;
- здавати рухоме та нерухоме майно в оренду юридичним та фізичним особам у порядку встановленому законодавством України та за погодженням із засновником;
- виступати замовником по капітальному будівництву, введенню в дію основних виробничих потужностей, здійснювати контроль за капітальним будівництвом теплопостачальних об'єктів, узгоджувати завдання на проектування об'єктів теплопостачання міста;
- користуватися кредитами банків, в тому числі в іноземній валюті;
- здійснювати самостійно або через посередників зовнішньоекономічну діяльність;
- придбавати цінні папери юридичних осіб України та інших держав, випускати, реалізувати та купувати цінні папери відповідно до законодавства України;
- надавати матеріальну допомогу працівникам Підприємства, видавати їм споживчі кредити і безпроцентні позики на будівництво житла, дачних будинків та інші соціальні потреби;

## 6

- здійснювати інші юридичні дії та господарські операції, які не суперечать чинному законодавству України та передбачені цим Статутом.

6.2. Обов'язки Підприємства:

6.2.1. Підприємство зобов'язане:

- забезпечувати своєчасну сплату податків та інших обов'язкових платежів згідно з чинним законодавством ;
- відповідно до укладених договорів забезпечувати виробництво та постачання теплової енергії;
- здійснювати оперативну діяльність по матеріально-технічному забезпеченню виробництва;
- здійснювати будівництво, реконструкцію, а також капітальний ремонт основних фондів;
- забезпечувати своєчасне освоєння нових виробничих потужностей та найшвидше введення в дію придбаного обладнання;
- купувати необхідні матеріальні ресурси у підприємства, організацій, установ незалежно від форм власності, а також у фізичних осіб ;
- створювати належні умови для високопродуктивної праці, забезпечувати дотримання законодавства про працю, правил і норм охорони праці, техніки безпеки, соціального страхування;
- здійснювати заходи по вдосконаленню організації заробітної плати працівників з метою посилення їх матеріальної зацікавленості як в результатах особистої праці, так і в загальних підсумках роботи Підприємства, забезпечувати економічне та раціональне використання Фонду споживання і своєчасні розрахунки з працівниками Підприємства по заробітній платі;
- щоквартально подавати управлінню житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради звіт про результати своєї діяльності;
- виконувати норми і вимоги щодо охорони навколишнього середовища, раціонального

використання і відтворення природних ресурсів та забезпечення екологічної безпеки.

## **7. ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ**

7.1. Підприємство самостійно планує свою діяльність і визначає перспективи її розвитку, враховуючи попит на вироблену продукцію, виконані роботи та надані послуги, а також необхідність забезпечення виробничого та соціального розвитку Підприємства, ріст доходів.

Основу планів становлять державне замовлення та договори, укладені із споживачами на відпуск теплової енергії, виконання робіт та надання послуг.

7.2. Власник майна не має права втручатися в оперативну та господарську діяльність Підприємства.

7.3. Підприємство самостійно здійснює матеріально-технічне забезпечення власного виробництва шляхом укладення договорів.

7.4. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток або збитки.

7.5. Прибуток, за вирахуванням матеріальних та прирівняних до них витрат, після виконання зобов'язань перед бюджетами, залишається в повному розпорядженні Підприємства, якщо інше не передбачено законодавством.

7.6. Підприємство може утворювати цільові фонди, формування і порядок використання яких встановлюється чинним законодавством.

7.7. Джерелом коштів на оплату праці працівників Підприємства є частина доходу, одержаного в результаті його господарської діяльності.

7

Підприємство самостійно визначає форми і системи оплати праці, встановлює працівникам конкретні розміри тарифних ставок, відрядних розцінок, посадових окладів, премій, винагород, надбавок і доплат на умовах, передбачених колективним договором.

Підприємство може використовувати державні тарифні ставки та посадові оклади як орієнтири для диференціації оплати праці залежно від професії, кваліфікації працівників, складності і умов виконуваних ними робіт.

7.8. Мінімальна заробітна плата працівників не може бути нижче встановленого законодавством України мінімального розміру заробітної плати.

7.9. Умови оплати праці та матеріального забезпечення директора Підприємства здійснюються згідно контракту, укладеному між міським головою та директором Підприємства.

7.10. Джерелом формування фінансових ресурсів Підприємства є прибуток (доход), амортизаційні відрахування, кошти, одержані від продажу цінних паперів, безоплатні або благодійні внески членів трудового колективу, підприємств, організацій, громадян та інші надходження, включаючи централізовані капітальні вкладення та кредити, дотації з бюджету.

7.11. Відносини Підприємства з іншими підприємствами, організаціями і громадянами в усіх сферах виробничої діяльності здійснюються на основі договорів.

7.12. Підприємство самостійно здійснює зовнішньо-економічну діяльність згідно з чинним законодавством України і відповідно до укладених договорів.

7.13. Питання соціального розвитку, включаючи поліпшення умов праці, життя та здоров'я, гарантії обов'язкового страхування членів трудового колективу та їх сімей вирішуються трудовим колективом за участю керівника Підприємства, якщо інше не передбачене законодавством.

7.14. Підприємство здійснює оперативний та бухгалтерський облік своєї діяльності, веде статистичну звітність у встановленому порядку, несе відповідальність за її достовірність і подає її у встановлені строки статистичним і фінансовим органам.

Порядок ведення бухгалтерського обліку та статистичної звітності визначається відповідним законодавством.

7.15. Аудит фінансової діяльності Підприємства здійснюється відповідно до чинного

законодавства України.

7.16. Фінансовий рік починається 1(першого) січня та закінчується 31 (тридцять першого) грудня того ж року.

## **8. УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

8.1. Управління Підприємством здійснює директор на основі поєднання прав Власника та засновника щодо господарського використання свого майна і участі в управлінні трудового колективу згідно з цим Статутом.

8.2. Директор Підприємства призначається міським головою за поданням начальника управління житлово-комунального господарства, благоустрою та екології шляхом укладення контракту.

В контракті визначаються строк найму, права, обов'язки і відповідальність директора перед Власником та трудовим колективом, умови його матеріального забезпечення, умови звільнення його з посади з урахуванням гарантій, передбачених законодавством України, інші умови найму за погодженням сторін.

8

Заступник директора, головний інженер та головний бухгалтер Підприємства приймаються та звільняються з посади директором Підприємства за погодженням начальника управління житлово-комунального господарства, благоустрою та екології Тернопільської міської ради.

8.3. Директор Підприємства:

- здійснює поточне (оперативне) керівництво Підприємством, організовує його виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність;
- вирішує питання діяльності Підприємства в межах та порядку, визначених законодавством України та Статутом Підприємства;
- несе відповідальність за стан діяльності Підприємства.

8.4. Директор має право:

- діяти без доручення від імені Підприємства, представляти його інтереси в органах державної влади і органах місцевого самоврядування, інших організаціях, у відносинах з юридичними особами та громадянам;
- укладати господарські та інші угоди;
- видавати доручення;
- відкривати рахунки в банках;
- підписувати акти, платіжні та банківські документи;
- накладати на працівників стягнення відповідно до законодавства;
- приймати рішення про створення, реорганізацію та ліквідацію відокремлених структурних підрозділів за погодженням із засновником;
- затверджувати Положення про структурні підрозділи, які входять до складу Підприємства, посадові інструкції працівників Підприємства;
- в межах своєї компетенції видавати накази та інші акти, давати вказівки, обов'язкові для всіх структурних підрозділів та працівників Підприємства, вирішувати інші питання, віднесені чинним законодавством та Статутом Підприємства до компетенції директора.

8.5. Директор Підприємства самостійно приймає і звільняє з роботи всіх інших працівників Підприємства на умовах трудового договору.

## **9. ТРУДОВИЙ КОЛЕКТИВ ПІДПРИЄМСТВА**

9.1. Трудовий колектив Підприємства становлять всі громадяни, які своєю працею беруть участь в його діяльності на основі трудового договору.

9.2. Повноваження трудового колективу реалізуються конференцією представників трудового колективу. Конференція трудового колективу правочинна, якщо на ній присутні більш 50 відсотків представників. Рішення приймаються простою більшістю голосів.

9.3. Інтереси трудового колективу Підприємства представляє профспілковий комітет.

9.4. Рішення з соціально-економічних питань, що стосуються діяльності Підприємства, розглядаються і приймаються за участю трудового колективу і відображаються у колективному договорі. Колективним договором регулюються виробничі, трудові та економічні відносини трудового колективу з адміністрацією Підприємства, питання соціального розвитку, охорони праці та інші.

9.5. Колективний договір укладається між засновником і трудовим колективом.

9.6. Право укладання колективного договору від засновника надається директору Підприємства, а від трудового колективу - профспілковому комітету.

9.7. Члени трудового колективу зобов'язані:

- виконувати цей Статут та правила внутрішнього трудового розпорядку, умови трудового

9

договору (контракту, угоди);

- забезпечувати виконання робіт, надання послуг належної якості.

9.8. Конкретний перелік обов'язків членів трудового колективу встановлюється в погоджених в установленому порядку положеннях про відділи, посадових інструкціях, умовах трудового договору, угодах про виконання окремих робіт, правилах внутрішнього трудового розпорядку та ін.

9.9. Члени трудового колективу Підприємства мають право :

- виконувати роботу з урахуванням кваліфікації і відповідно до умов трудового договору, контракту;
- вносити пропозиції по поліпшенню діяльності Підприємства, усунення недоліків в роботі Підприємства та його посадових осіб;
- отримувати заробітну плату відповідно до встановленої на Підприємстві системи оплати праці;
- на відпочинок, культурно-побутове обслуговування, соціальне страхування;
- інші права, передбачені чинним законодавством.

9.10. Штатні працівники Підприємства підлягають соціальному забезпеченню в порядку і на умовах, встановлених для працівників Підприємства.

9.11. Підприємство сплачує внески по соціальному страхуванню і соціальному забезпеченню в порядку і розмірах встановлених чинним законодавством.

9.12. Підприємство за рахунок власних коштів може надавати членам трудового колективу додаткові пільги, збільшувати тривалість оплачуваних відпусток, відпусток по догляду за дитиною, надавати матеріальну допомогу при виході на пенсію та інші пільги.

9.13. Підприємство самостійно розробляє та затверджує форми оплати праці, штатний розклад, визначає оклади робітників, стимулює підвищення продуктивності і культури праці, зниження планових та непродуктивних витрат.

9.14. Працівники відшкодують матеріальну шкоду, нанесену Підприємству внаслідок неналежного виконання покладених на них трудових обов'язків, халатності, порушення трудової дисципліни та зловживання службовим становищем. Підприємство стягує матеріальну шкоду шляхом добровільного відшкодування її працівником або через суд.

9.15. Підприємство може матеріально заохочувати працівників підприємств, установ, організацій (медичних, дитячих, навчальних, громадського харчування тощо), що обслуговують колектив, і не входять до його складу.

9.16. Працівники Підприємства користуються правом на всі види допомоги по державному, пенсійному та соціальному страхуванню.

9.17. Членів виборного органу не може бути звільнено з роботи або переведено на інші посади з ініціативи адміністрації Підприємства без згоди відповідного виборного органу.

## **10. РЕОРГАНІЗАЦІЯ І ЛІКВІДАЦІЯ ПІДПРИЄМСТВА**

10.1. Припинення діяльності Підприємства здійснюється шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації - за рішенням засновника чи

уповноважених ним органів, а у випадках, передбачених законами, - за рішенням суду.

10.2. Ліквідація Підприємства здійснюється ліквідаційною комісією, яка утворюється власником майна або уповноваженим ним органом, або іншим органом, визначеним законом.

10.3. У випадку банкрутства Підприємства його ліквідація проводиться згідно з Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

10

10.4. При реорганізації і ліквідації Підприємства працівникам, які звільняються, гарантується додержання їх прав та інтересів відповідно до чинного законодавства України.

10.5. Підприємства вважається припиненим з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи.

### **11. ЗМІНА І ДОПОВНЕННЯ УСТАНОВЧИХ ДОКУМЕНТІВ ПІДПРИЄМСТВА**

11.1. Зміни і доповнення до статуту Підприємства набирають сили тільки після їхнього затвердження Тернопільською міською радою і реєстрації у встановленому законодавством порядку.

Міський голова

Сергій НАДАЛ

# **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**

**за 2021 рік**

**КП ТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго»**

**Тернопільської міської ради**



## 1. Про підприємство

### 1.1 Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Комунальне підприємство теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради (скорочено КП «ТМТКЕ» надалі – підприємство) є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, печатку, бланки, фірмовий знак зі своїм найменуванням та інші необхідні для здійснення своєї діяльності реквізити.

Код ЄДРПОУ **14034534**

Фактична та юридична адреса: **46001, Тернопільська обл. м. Тернопіль, вул. І.Франка, 16.**

Підприємство діє на підставі та у повній відповідності до Цивільного та Господарського Кодексів України, інших чинних законодавчих та нормативних актів України, а також Статуту.

Основними видами діяльності є:

- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи;
- 71.11 Діяльність у сфері архітектури;
- 35.11 Виробництво електроенергії;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

КП «ТМТКЕ» є засновником Дочірнього підприємства «Тернопільська енергосервісна компанія» комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» ТМР (ДП «Тернопіль ЕСКО») код 37894565. Місцезнаходження юридичної особи: м.Тернопіль, вул.В.Великого, 6А. Теплову енергію дочірнє підприємство почало постачати в 4 кварталі 2021 року.

КП «ТМТКЕ» на 100% є власністю територіальної громади м. Тернопіль. Станом на 31.12.21 статутний капітал Підприємства становить **350 000 000,00** грн.

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:

**Директор: Чумак А. К.**

**Головний бухгалтер: Танчик І. К.**

### 1.2 Основні принципи облікової політики

**Принцип представлення.** Керівництво товариства підготувало фінансову звітність за 2021 рік на основі принципу безперервної діяльності. При винесенні даного судження керівництво врахувало фінансове становище підприємства, існуючі наміри, прибутковість операцій та існуючі в наявності фінансові ресурси.

**Принцип автономності**, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власника. Тому власне майно і зобов'язання власника не відображається у фінансовій звітності підприємства.

**Обачності.** Підприємство застосувало в бухгалтерському обліку методи оцінки, які запобігали зниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

### ***Основні засоби***

До складу основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх в процесі надання послуг, термін служби яких більше 1 (одного) року та вартість яких перевищує 6 тис. грн. до 22.05.2020 р. з 23.05.2020 р. вартість перевищує 20 тис. грн.

Одиницею обліку основних засобів та МНМА вважати окремий інвентарний об'єкт.

Застосовувати методи нарахування амортизації в бухгалтерському обліку, та терміни їх використання, зокрема, для:

- основних засобів та інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних матеріальних активів – у розмірі 100% їх вартості при введенні в експлуатацію.

Нарахування амортизації здійснювати протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин.

Амортизація основних засобів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості. Зміну методу амортизації вважати зміною облікової оцінки.

### ***Нематеріальні активи***

Одиницею обліку визначено окремий об'єкт нематеріальних активів.

Застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

Нематеріальні активи терміном служби менше 1 (одного) року не визнаються і відображаються в бухгалтерському обліку як витрати поточного звітного періоду.

### ***Запаси***

При списанні запасів, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

«Транспортно-заготівельні витрати за послуги сторонніх організацій включаються прямим методом в собівартість запасів.

### ***Дебіторська заборгованість***

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Вона визначається шляхом вирахування з первісної вартості дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості формується:

- для дебіторів - населення, - на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення з установленням коефіцієнтів сумнівності;
- для дебіторів – юридичних осіб та для інших дебіторів, - в сумі абсолютної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності дебіторів.

## 2. Результати діяльності підприємства за 2021 рік

За звітний період загальна сума отриманих доходів КП «ТМТКЕ» склала 1 125 834 тис. грн., з них:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг – 687 508 тис. грн.,
- інші операційні доходи – 386 877 тис. грн.;
- інші доходи – 51449 тис. грн.;

Фінансовий результат від господарської діяльності КП «ТМТКЕ» – збиток в сумі 119 569 тис. грн. У четвертому кварталі 2021 р. Підприємство отримало різницю в тарифах за період з 01.01.2014 р. по 31.05.2022 р. в сумі 379261 тис. грн. В результаті за 2021 р. з врахуванням різниці в тарифах підприємство отримало прибуток в сумі 259 491 тис. грн.

КП «ТМТКЕ» за звітний період сплатило наступні податки та обов'язкові платежі: єдиний соціальний внесок – 18639 тис. грн., податок на доходи фізичних осіб – 16479 тис. грн., військовий збір – 1375 тис. грн., земельний податок – 399 тис. грн., податок за викиди забруднюючих речовин стаціонарними джерелами – 1574 тис. грн.

На балансі підприємства станом на 31.12.2021 року знаходяться основні засоби та нематеріальні активи:

- первісною вартістю – 179196 тис. грн.;
- зі зносом – 110384 тис. грн.;
- залишковою вартістю – 68812 тис. грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року складає 186590 тис. грн, сума кредиторської заборгованості на кінець 2021 року – 248377 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року зобов'язання, щодо сплати дивідендів відсутні.

### 3. Ліквідність та зобов'язання

*Інформація про основні джерела забезпечення ліквідності (активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань), наявні зобов'язання, їх види та строки їх погашення, умовні зобов'язання, їх види та оцінка їх можливого впливу на ліквідність. Також наводяться фактори, які впливають або в подальшому можуть вплинути на ліквідність.*

В умовах сучасного поширення конкуренції для підтримки стійкої платоспроможності підприємства здійснюється аналіз показників ліквідності. Ліквідність визначають як спроможність окремих видів майнових цінностей швидко перетворюватися в грошові кошти без втрати своєї поточної вартості в умовах сучасної кон'юнктури ринку. Ризик ліквідності виникає тоді, коли термін погашення активів та зобов'язань не збігається. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Керівництво Підприємства здійснює моніторинг щомісячних плаваючих прогнозів грошових потоків підприємства.

У нижченаведених таблицях представлені суми зобов'язань за строками, що залишились до погашення. Суми, розкриті у таблиці, це контрактні не дисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валова сума зобов'язань з фінансової оренди та торгової і іншої кредиторської заборгованості.

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2020	зміни	відсоток
Кредити та запозичення	537595	488491	49104	10
Заборгованість за теплову енергію і ГВП	185781	148278	37503	25
Заборгованість за інші роботи і послуги	809	887	-78	-8

Ліквідність є основною фінансовою характеристикою платоспроможності підприємства та свідчить про його здатність чи нездатність розраховуватися за короткостроковими зобов'язанням, тобто ліквідність є необхідною та обов'язковою умовою платоспроможності підприємства погашати свої поточні зобов'язання вчасно і в повному обсязі.

Зазвичай показники ліквідності поділяють на 3 рівні: абсолютний

(співвідношення коштів і їх еквівалентів із поточними зобов'язаннями);  
терміновий (до коштів у чисельнику додають дебіторську заборгованість);  
поточний (співвідношення всіх оборотних активів до поточних зобов'язань);

Показники ліквідності, розраховані на підставі даних балансу:

-абсолютний  $=78565/478116=0,16$ ; (норматив = не менше 0,1)

-терміновий  $= (350258-8345)/478116=0,72$ ; (норматив = не менше 0,6-0,8)

-поточний  $=350258/478116=0,73$ ; (норматив = не менше 1,5)

Аналіз показників ліквідності свідчить про те, що підприємство не має достатнього обсягу грошових коштів та інших ліквідних активів, які в разі потреби можна використати для погашення зобов'язань.

#### 4. Ризики

Інформація про політику підприємства щодо управління операційними та фінансовими ризиками (ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності) з описом їхнього впливу на діяльність підприємства, а також підходів або інструментів, які використовуються підприємством для зменшення впливу таких ризиків на його діяльність тощо.

Функція управління ризиками в Підприємстві здійснюється у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (в тому числі валютний ризик, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення рівня ризику у визначених межах. Метою управління операційними та юридичними ризиками є забезпечення належного дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації таких ризиків.

Управління ризиками здійснюється керівництвом Підприємства в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами, відділами та у відповідності до політики, затвердженої власником. Фінансово-обліковий та юридичний відділи Підприємства визначають, оцінюють і пропонують методи мінімізації ризиків.

##### Кредитний ризик

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті надання послуг Підприємством на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, за якими у Підприємстві може з'явитися значний кредитний ризик, представлені в основному дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами.

У таблиці представлений максимальний розмір кредитного ризику за наступними компонентами:

	тис.грн.		
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.21
Торгова та інша дебіторська заборгованість	112559	147105	144426
Грошові кошти та їх еквіваленти	96610	93512	78565
Загальний розмір кредитного ризику	209169	240617	222991

Підприємство відстежує та аналізує кредитний ризик для кожного конкретного випадку на індивідуальній основі та ґрунтуючись на історичному досвіді

Керівництво Підприємства здійснює аналіз торгової дебіторської заборгованості, що підлягає сплаті споживачами послуг за строками її виникнення, та стежить за простроченими залишками.

Аналіз дебіторської заборгованості за опалення і ГВП за строками виникнення станом на такі звітні дати представлений наступним чином:

	тис.грн.		
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Поточна	44849	73164	87052
Прострочена: до 3-х місяців	16861	16349	21078
До 3 місяців до 6 місяців	556	489	1130
До 6 місяців до 12 місяців	18295	14356	25067
Від 12 місяців до 3-х років	20874	27472	28246
Більше 3-х років	12616	16448	21840
Резерв під знецінення	(2650)	(33149)	(41306)
За вирахуванням резерву під знецінення	111401	115129	143107

Протягом періоду зміни в резерві під знецінення дебіторської заборгованості Підприємства були представлені наступним чином:

	тис.грн.	
	2020	2021
На 1 січня	2650	33149
Нараховано за рік	30954	9105
Списано резерву		
Використано за рік	(455)	(699)
На 31 грудня	33149	41555

### **Ринковий ризик**

Підприємство схильне до впливу ринкового ризику. Ринковий ризик пов'язаний з відкритими позиціями в іноземних валютах, процентних активів та

зобов'язань, та продукції підприємства, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти щодо прийнятного рівня ризику, які контролюються щоденно. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти збитків, які перевищують встановлені ліміти, в разі більш істотних змін на ринку.

Чутливість до ринкових ризиків, що представлена нижче, заснована на зміні фактору, коли всі інші фактори залишаються незмінними. На практиці це здебільшого не відбувається і зміни деяких факторів можуть бути пов'язані, наприклад, зі зміною процентної ставки та зміною курсів валют.

### **Ризик зміни процентних ставок**

Витрати Підприємства та грошові потоки від операційної діяльності залежать від зміни ринкових процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство має відсоткові позики, отримані від нерезидентів. Річний відсоток за кредитом становить 2,26 %. Через пандемію попит на кредитні ресурси зменшився, що веде до зменшення відсоткової ставки на кредитні ресурси. Через військові дії розпочаті Російською федерацією на території України відсотки по позиках, отриманих від нерезидентів повинні зменшитись, або нараховуватись за нульовою ставкою. Також, якщо виникнуть значні матеріальні втрати майна підприємства, в зв'язку із бойовими діями, то на рівні держави потрібно ставити питання перед іноземними кредиторами про списання частини позики.

### **Валютний ризик**

Підприємство не володіло станом 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року фінансовими інструментами, представленими у валюті, що відрізняється від функціональної валюти. Підприємство отримувало кредити та здійснювало валютні операції (купівля/продаж валюти та сплата банківської комісії та відсотків за кредит в іноземній валюті (євро та долари США).

Обмінний курс євро та доларів США по відношенню до української гривні, встановлений НБУ на зазначені дати, був наступний:

	Курс євро
• 31 грудня 2020 р.	34,7396
- 31 грудня 2021 р.	30,9226
	Курс дол. США
• 31 грудня 2020 р.	28,2746
- 31 грудня 2021 р.	27,2782

Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Підприємства, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку. Такий ризик виникає при операціях купівлі/продажу Підприємством в валютах інших, ніж функціональна. Підприємство не проводить операції з метою хеджування валютних ризиків.

Нижче представлено чутливість фінансового результату Підприємства до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості фінансових активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних. Такі зміни вплинуть на власний капітал Підприємства.

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Зміна курсу гривні	Вплив на фінансовий результат	Зміна курсу гривні	Вплив на фінансовий результат
Гривня/Долар	-3,5 %	-3647	19,4 %	17740
Гривня/Євро	-11,0 %		31,5 %	

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2020 року:

Фінансові активи	Грн.	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті.	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	147105		147105
Грошові кошти та їх еквіваленти	8536	84801	93337
	155641	84801	240442
Фінансові зобов'язання			
Кредити та запозичення		488491	488491
Торгова та інша кредиторська заборгованість	456683	37452	494135
	456683	525943	982626
Нетто позиція	(301 042)	(441142)	(742184)

На суму дебіторської заборгованості нараховано резерв сумнівних боргів в сумі 2775 тис.грн.

Нижче представлені фінансові активи та зобов'язання в розрізі валют станом на 31 грудня 2021 року:

Фінансові активи	Грн.	Валюта (долар, євро), в гривневому еквіваленті.	Всього
Торгова та інша дебіторська заборгованість	185875		185875
Державні дотації до отримання	106		106



Грошові кошти та їх еквіваленти	36088	42477	78565
	222069	42477	264546
Фінансові зобов'язання			
Кредити та запозичення		537595	537595
Торгова та інша кредиторська заборгованість	250367	38148	288515
	250367	575743	826110
Нетто позиція	(28298)	(533266)	(561564)

На суму дебіторської заборгованості нараховано резерв сумнівних боргів в сумі 41555 тис.грн.

## 5. Екологічні аспекти

Екологічна політика КП «ТМТКЕ» спрямована на забезпечення ефективного функціонування і розвитку підприємства, зменшення екологічних ризиків у процесі виробничої діяльності, впровадження екологічних міжнародних та європейських стандартів:

- Захист довкілля та мінімізація негативного впливу на нього.
- Дотримання обов'язкових вимог законодавства та інших вимог, які підприємство зобов'язане виконувати у сфері екології.
- Дотримання принципу динамічного економічного розвитку при максимально раціональному використанні природних ресурсів та збереженні сприятливого навколишнього середовища.
- Урахування екологічних чинників під час планування діяльності та здійснення закупівель технологій, устаткування.
- Підвищення ефективності виробничих процесів за рахунок застосування найкращих доступних технологій.
- Підвищення екологічної культури та свідомості працівників щодо їх ролі у вирішенні питань, пов'язаних з охороною довкілля.

## 6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31.12.2021 року облікова кількість штатних працівників КП«ТМТКЕ» склала 577 осіб, в тому числі жінки – 157 осіб, чоловіки – 420 осіб.

Склад персоналу	Чоловік
Робочий персонал	406
Адміністративний персонал	171

Джерелом оплати праці у підприємстві є фонд оплати праці, який складається з:

- фонду основної заробітної плати;
- Інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

Фонд основної заробітної плати включає винагороду за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, обслуговування, посадових обов'язків). До його складу входять:

- винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці за тарифними ставками (окладами) та посадовими окладами працівників, включаючи в повному обсязі внутрішнє сумісництво;
- оплата при переведенні працівника на вище, нижче оплачувану роботу у випадках і розмірах, передбачених чинним законодавством;
- оплата праці за перебування у відрядженні (не включаючи відшкодування витрат у зв'язку з відрядженням: добових, вартості проїзду, витрат на винаймання житлового приміщення);
- згідно з договорами цивільно-правового характеру.

Фонд додаткової заробітної плати включає: доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені законодавством. До його складу входять:

- надбавки та доплати до тарифних ставок (окладів, посадових окладів) за:
  - суміщення професій (посад);
  - роботу в нічний час;
  - інші надбавки та доплати, передбачені чинним законодавством, включаючи доплату до розміру мінімальної заробітної плати.
- оплату роботи в надурочний час і у святкові та неробочі дні у розмірах та за розцінками, установленними чинним законодавством;
- суми виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати працівників;
- оплата за невідпрацьований час:
  - оплата, а також суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної і додаткових) відпусток та додаткових відпусток працівникам, які мають дітей, у розмірах та випадках передбачених законодавством;
  - оплата додаткових відпусток, що надаються відповідно до Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи»;
  - суми заробітної плати, що зберігаються за основним місцем роботи працівників за їхнього навчання з відривом від роботи в системі підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів;
  - оплата працівникам-донорам за дні обстеження, здавання крові та відпочинку, що надаються після кожного дня здавання крові або

- днів, приєднаних за бажанням працівника до щорічної відпустки;
- оплата днів відсутності на роботі, що зберігається за працівником, який підлягає медичному огляду за основним місцем роботи, за час перебування в медичному закладі на обстеженні;
  - оплата простоїв не з вини працівника (встановлюється відповідно до чинного законодавства);
  - інші виплати, передбачені чинним законодавством.
- інші заохочувальні та компенсаційні виплати проводяться за умов фінансової можливості підприємства і включають:
- винагороди та премії за досягнення в роботі, які мають одноразовий характер;
  - винагороди та заохочення, що здійснюються за результатами роботи звітного періоду;
  - компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які непередбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.

Інші виплати, що не належать до фонду оплати праці та здійснюються згідно норм чинного законодавства або за рішенням керівництва підприємства (допомоги та інші виплати, що здійснюються за рахунок коштів фондів державного соціального страхування, оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів товариства, суми вихідної допомоги при припиненні трудового договору, виплати в установленому розмірі особам, які потерпіли від Чорнобильської катастрофи, витрати на відрядження, вартість виданого згідно з діючими нормами спецодягу, спецвзуття або відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу та інших засобів індивідуального захисту в разі невидачі їх адміністрацією, вартість подарунків до свят і квитків на видовищні заходи для працівників та дітей працівників, тощо).

Заробітної плата за умови наявності коштів виплачується два рази на місяць: аванс – в період з 20 по 21 число, остаточна виплата – в період з 5 по 6 число, а у випадку, коли зазначені числа припадають на вихідні або святкові – виплачується напередодні.

Також здійснюється індексація заробітної плати у зв'язку з ростом індексу споживчих цін згідно з чинним законодавством.

Протягом 2021 року випадків виробничого травматизму на підприємстві не було.

## **7. Ризики**

На фінансове становище підприємства впливають наростаюча збитковість підприємства, а також наявність постійної дебіторської заборгованості за надані

послуги теплопостачання. У четвертому кварталі 2021 р. підприємство отримало різницю в тарифах за період з 01.01.2014 р. по 31.05.2022 р. в сумі 379261 тис.грн.

Діяльність підприємства піддається різним фінансовим ризикам: валютному, кредитному та ризику ліквідності.

Так як підприємство здійснює операції, що виражені в іноземній валюті, то ризик зміни валютних курсів суттєво впливає на фінансовий стан.

Підприємство зазнає кредитного ризику від своєї неопераційної діяльності (в першу чергу від заборгованості по кредитах) та від фінансової діяльності.

Підприємство регулярно проводить роботу з боржниками по своєчасному стягненню боргів.

## **8. Дослідження та інновації**

Протягом 2021 року підприємство не здійснювало науково-дослідні розробки.

## **9. Фінансові інвестиції**

У 2021 році рішення Тернопільською міською радою про збільшення статутного капіталу КП «ТМТКЕ» неприймалося. Фактично внесено коштів в поповнення раніше створеного статутного капіталу в сумі 61222,0 тис.грн. грошовими коштами і основними засобами в розмірі 231 тис. грн.

За 2021 рік Підприємство здійснило внесок грошовими коштами у статутний капітал Дочірнього підприємства «Тернопіль ЕСКО» КП «ТМТКЕ» грошовими коштами в розмірі 1035 тис. грн., основними засобами в розмірі 3031 тис. грн. Разом на суму 4066 тис. грн.

## **10. Перспективи розвитку**

Стратегія підприємства у 2022 році спрямована на зменшення збиткової діяльності підприємства – за рахунок зменшення втрат, покращення обліку теплової енергії і відповідно збільшення доходів від реалізації основних послуг, які надає підприємство – постачання теплової енергії і гарячої води. Вище вказані результати планується досягти за рахунок реконструкції котелень, теплових мереж, встановлення індивідуальних теплових пунктів.

Адміністрація за підтримки Тернопільської міської ради докладає значних зусиль на модернізацію і реконструкцію, що дасть можливість збільшити доходи та зробити підприємство економічно ефективним, наблизить надання послуг до європейських стандартів.

Виходячи з викладеного вище, можна стверджувати, що тільки об'єднання зусиль адміністрації, трудового колективу за підтримки Тернопільської міської ради, врахування позитивного досвіду роботи підприємств, які досягають успіхів

у своїй діяльності, дасть можливість досягти позитивних результатів у роботі підприємства у 2022 році, а також у довгостроковій перспективі.

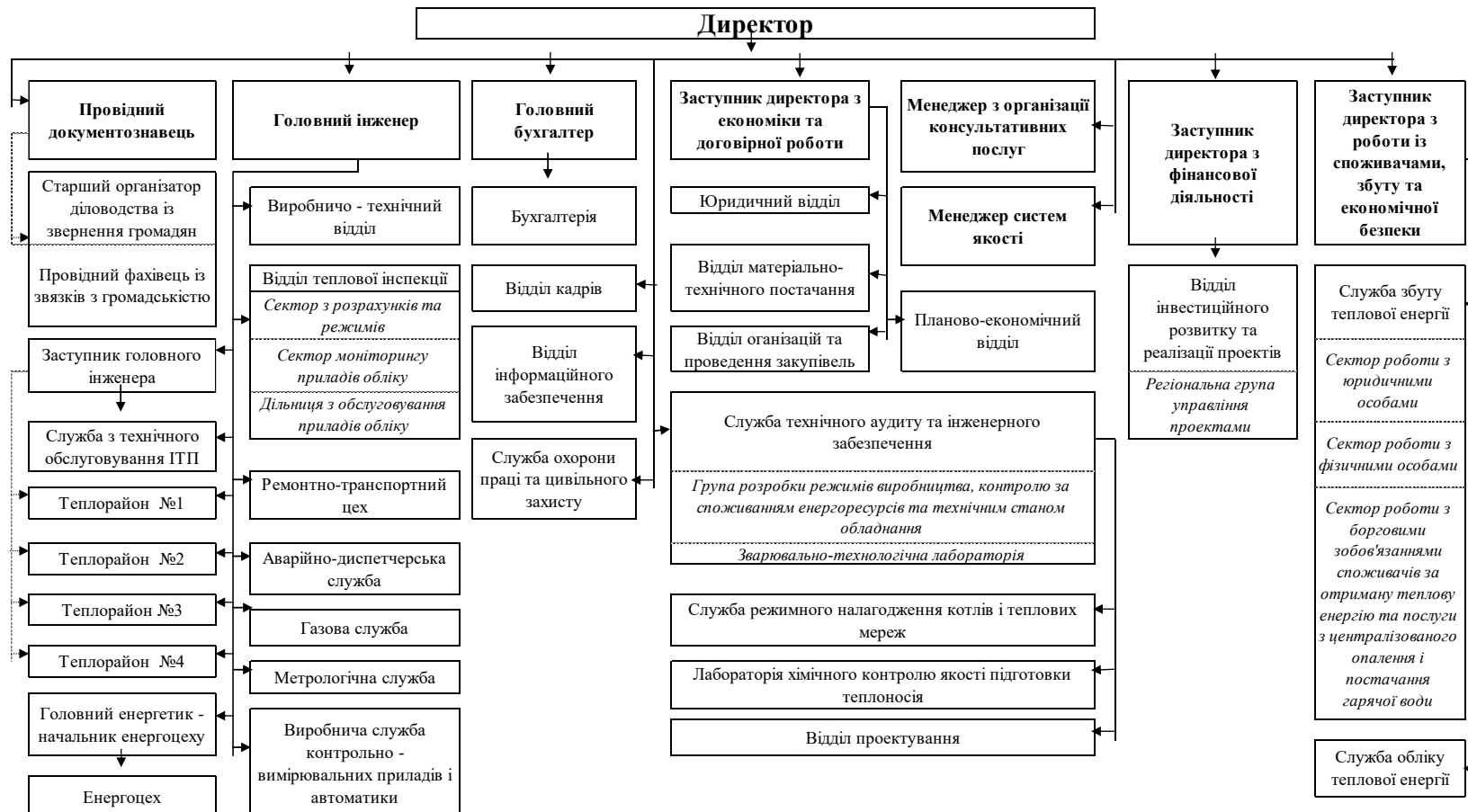
Директор \_\_\_\_\_ А. К. Чумак

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ І. К. Танчик

## Додаток В

Додаток до наказу від "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2022р. № \_\_\_\_\_  
 "ЗАТВЕРДЖУЮ"  
 Директор КП "ТМТКЕ"  
 \_\_\_\_\_ А.К.Чумак  
 "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2022 р.

### Організаційна структура комунального підприємства теплових мереж "Тернопільміськтеплокомуненерго" Тернопільської міської ради



## Додаток Г

### Примітки до фінансової звітності

Комунального підприємства теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго»  
Тернопільської міської ради  
за 12 місяців 2021 рік

#### 1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Комунальне підприємство теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради (скорочено КП «ТМТКЕ» надалі – підприємство) засноване та діє відповідно до законодавства України.

Код ЄДРПОУ **14034534**

Підприємство створене згідно з Ухвалою Тернопільської міської ради від 02.01.1991 р.

Підприємство на 100% є власністю територіальної громади м. Тернопіль.  
Станом на 31.12.21 статутний капітал Підприємства становить **350 000 000,00** грн.

Фактична та юридична адреса Підприємства: **46001, Україна, Тернопільська обл., м.Тернопіль, вул.І.Франка, 16.**

Діяльність Підприємства проводиться на підставі Статуту. Основними видами діяльності Підприємства є:

- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи;
- 71.11 Діяльність у сфері архітектури;
- 35.11 Виробництво електроенергії;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Перелік діючих ліцензій та дозволів підприємства станом на 31.12.2022 р.

№ п/п	Назва ліцензій	Дата видачі №	Строк дії
1	Ліцензія на виробництво теплової енергії	12.06.2012р. №597435	Безстроково
2	Ліцензія на транспортування теплової енергії магістральними та місцевими	08.06.2012р. №581716	Безстроково
3	Ліцензія на постачання теплової енергії	08.06.2012р. №581717	Безстроково
4	Ліцензія на комбіноване виробництво теплової та електричної енергії	14.08.2018 р. №846	Безстроково

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:

Керівник: Чумак Андрій Костянтинівич

Головний бухгалтер: Танчик Ігор Климентійович

## Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність Підприємства, знаходиться під істотним впливом поточного і майбутнього економічного середовища.

Існували такі події та умови на звітну дату:

Протягом останніх років діяльність Підприємства збиткова в результаті непокриття діючими тарифами собівартості наданих послуг з теплопостачання та інших факторів діяльності. Підприємство має значну залежність від позикових коштів в іноземній валюті та значну заборгованість перед кредиторами за поставлені газ та енергоносії.

Протягом 12 місяців 2021 р. Підприємство отримало збиток від господарської діяльності у сумі 119 569 тис. грн. У четвертому кварталі 2021 р. Підприємство отримало різницю в тарифах за період з 01.01.2014 р. по 31.05.2022 р. в сумі 379261 тис.грн. В результаті за 2021 р. з врахуванням різниці в тарифах підприємство отримало прибуток в сумі 259491 тис. грн. На цю дату загальні активи підприємства більше зобов'язань на суму 78663 тис. грн., власний капітал на 31.12.2021 року та складає ( 78663 тис. грн.).

На думку керівництва Підприємства, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною у силу таких причин:

Підприємство є стратегічно значимим для м. Тернополя і регулярно отримує фінансову підтримку від власника для покриття першочергових зобов'язань. Також Компанія отримує міжнародну фінансову допомогу та вживає заходів для модернізації основних засобів, що за оцінками керівництва приведе до ефективнішого використання ресурсів та підвищить результати діяльності Підприємства і його фінансове становище.

Дана фінансова звітність не містить жодних коригувань, що були б необхідні, якщо б Підприємство опинилася не в змозі продовжувати діяльність на безперервній основі.

Комунальне підприємство теплових мереж “Тернопільміськтеплокомуненерго” Тернопільської міської ради відпускає теплову енергію та надає послуги з централізованого опалення і централізованого постачання гарячої води для населення та інших споживачів м. Тернополя.

Теплопостачання по місту Тернополю забезпечують 36 котельня, з яких 34 працюють на газоподібному паливі та 2 на комбінованому виді палива, 43 центральних теплових пунктів і бойлерних та 82 індивідуальних теплових пункти.

Сумарна потужність котелень станом на 01.01.2022 р. становить 531,043 Гкал/год., протяжність мереж в двотрубному обчисленні – 152,1 км.

За 12 місяців 2021 року споживачам відпущено 413,3 тис. Гкал теплової енергії.

Найбільша частка спожитого тепла припадає на населення – 344,5 тис. Гкал (83,3 % від загальної кількості відпущеної теплової енергії). Решту 68,8 тис. Гкал спожили:

- бюджетні установи – 61,8 тис. Гкал;
- інші споживачі – 7,0 тис. Гкал.

Обсяг реалізованих послуг за січень - грудень 2021 року склав 687 508,0 тис.грн. (з ПДВ), що на 232 586,0 тис. грн більше у порівнянні з відповідним періодом минулого року.

За січень – грудень 2021 року фактично оплачено споживачами 651220,0 тис. грн. (з ПДВ), що



на 232 722 тис. грн. більше у порівнянні з аналогічним періодом 2020 року.

Протягом січня - грудня 2021 року за надані населенню послуги теплопостачання було призначено пільг на суму 1367,0 тис. грн. (з ПДВ), а відшкодовано 1414,0 тис. грн. (103 %). У порівнянні з відповідним періодом минулого року сума нарахованих пільг збільшилась на 263,0 тис. грн., а відшкодованих збільшилась на 401,0 тис. грн.

В цілому по підприємству рівень оплати послуг споживачами, включаючи відшкодування пільг та субсидій за 12 місяців 2021 рік становив 94,7% відсотків, що на 2,6% відсотка більше рівня оплати за 12 місяців 2020 року.

## **2. Основні принципи облікової політики**

### **Принципи представлення**

Керівництво Підприємства підготувало фінансову звітність за 12 місяців 2021 року на основі принципу безперервної діяльності. При винесені даного судження керівництво враховувало фінансове становище підприємства, існуючі наміри, прибутковість операцій та існуючі в наявності фінансові ресурси.

Автономності - за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому власне майно і зобов'язання власників не відображається у фінансовій звітності підприємства

Обачності - підприємство застосувало в бухгалтерському обліку методи оцінки, які запобігали заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

### **Основні засоби**

До складу основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх в процесі надання послуг, термін служби яких більше 1 (одного) року та вартість яких перевищує 20000,00 грн.

Одиницею обліку основних засобів та МНМА вважати окремий інвентарний об'єкт.

Застосовувати методи нарахування амортизації в бухгалтерському обліку, та терміни їх використання, зокрема, для:

- основних засобів та інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних матеріальних активів – у розмірі 100% їх вартості при введенні в експлуатацію.

Нарахування амортизації здійснювати протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин.

Амортизація основних засобів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості. Зміну методу амортизації вважати зміною облікової оцінки.

### **Нематеріальні активи**

Одиницею обліку визначено окремий об'єкт нематеріальних активів.

Застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

Нематеріальні активи терміном служби менше 1 (одного) року не визнаються і відображаються в бухгалтерському обліку як витрати поточного звітного періоду.

### **Запаси**

При списанні запасів, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Транспортно-заготівельні витрати за послуги сторонніх організацій включаються прямим методом в собівартість запасів.

## **Дебіторська заборгованість**

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Вона визначається шляхом вирахування з первісної вартості дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості формується:

- для дебіторів - населення, - на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення з установленням коефіцієнтів сумнівності;
- для дебіторів – юридичних осіб та для інших дебіторів, - в сумі абсолютної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності дебіторів.

## **Забезпечення**

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні дванадцять місяців.

## **Позики**

Позики при первісному визнанні оцінювати за фактичною вартістю отриманих коштів. Позики, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання .

## **Фінансові витрати**

Фінансовими витратами підприємства являються витрати за нарахованими відсотками і інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (позики, на які нараховуються відсотки). Фінансові витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу. Облік фінансових витрат, які капіталізуються на кваліфікований актив, визначаються окремо по кожному об'єкту. Визнання підприємством кваліфікаційного активу визначаються підприємством самостійно.

## **Цільове фінансування**

Цільове фінансування визнається доходом майбутніх періодів тоді, коли існує підтвердження того, що воно отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за послуги теплопостачання для населення) визнається доходом в місяці отримання коштів.

При отриманні коштів цільового фінансування на створення капітальних інвестицій дохід визнається протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів .

## **Податок на прибуток**

Перелік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань визнається згідно вимог чинного законодавства на дату звітності з урахуванням галузевих особливостей діяльності підприємства.

В бухгалтерському обліку відобразиться результат розрахунків відстрочених активів та/або зобов'язань на дату річної фінансової звітності.

### 3. Результати діяльності

#### 3.1 Фінансовий результат

Фінансовий результат до оподаткування (прибуток) за 12 місяців 2021 року склав - 259491 тис.грн, що на 394498 тис.грн більше за показник 12 місяців 2020 року.

Протягом 12 місяців 2021 р. підприємство отримало збиток від господарської діяльності у сумі 119770 тис. грн. У четвертому кварталі 2021 р. Підприємство отримало різницю в тарифах за період з 01.01.2014 р. по 31.05.2022 р. в сумі 379261 тис. грн. В результаті за 2021 р. прибуток склав 259491 тис. грн.

Основною причиною виникнення збитків є неможливість провести нарахування плати мешканцям багатоквартирних житлових будинків за весь обсяг спожитих послуг з централізованого опалення і постачання гарячої води.

#### 3.2 Витрати

Основні види витрат, що включені до собівартості реалізованих послуг це витрати на природний газ, електроенергію, воду, заробітну плату, амортизацію виробничих основних засобів та нематеріальних активів.

Основні складові **операційних витрат** за 12 місяців 2021 та 12 місяців 2020 років, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи операційних витрат	12 місяців 2021 року тис.грн	12 місяців 2020 року тис.грн
Матеріальні затрати	586248	345866
Амортизація основних засобів	86698	73599
Зарплата	17975	15374
Відрахування на соціальні заходи	8242	8664
Інші витрати	28146	10352
<b>Усього:</b>	<b>727309</b>	<b>453855</b>

**Інші операційні витрати** в 12 місяців 2021 року склалися з наступних елементів:

- Операційна курсова різниця – 651 тис.грн.,
- середній зарібок мобілізованих працівників з нарахуваннями – 456 тис.грн.;
- штрафні санкції , судовий збір – 411 тис.грн.;
- спис.безнадійна заборгованість –15 тис.грн.;
- собівартість реалізованих виробничих запасів - 119 тис. грн.;
- членські внески по асоціації Укртеплоенерго - 133 тис.грн.
- списано викрадене обладнання і матеріали - 138 тис.грн.
- резерв сумнівних боргів – 15990 тис.грн.
- інші витрати – 62 тис.грн.

**Усього: -17 975 тис.грн.**

**Фінансові витрати** за 12 місяців 2021 року становлять 711 тис. грн. В склад **фінансових витрат** були включені відсотки за користування кредитом, за кошти якого були здійснені капітальні інвестиції, які введені в експлуатацію (основні засоби).

Розмір **інших витрат** за 12 місяців 2021 року включає наступні витрати:

- втрати від неопераційної курсової різниці – 22 854 тис.грн.;
- списання необоротних активів – 15,0 тис.грн.
- дисконт по договору реструктуризації з НАК Нафтогаз України - 323 тис.грн.
- - дисконт по кредитному договору з МБРР (ІТП) - 1 213 тис. грн.

**Усього: 24 405,0 тис.грн.**

### 3.3 Доходи

Чистий дохід від надання послуг включає в себе доходи від надання послуг з постачання теплової енергії і постачання гарячої води, інші послуги (ремонт теплових мереж).

Доходи від звичайної діяльності класифікуються за такими групами:

- Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Розподіл доходу за кожною групою доходів

Класифікація доходів	2021 рік, тис.грн.	2020 рік, тис.грн	Δ
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	687508	453922	233586
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	572923	378268	194655
Інші операційні доходи	386877	1751	385126
Дохід від участі в капіталі	-	-	-
Фінансові доходи	-	-	-
Інші доходи	51449	43636	7813
<b>Усього:</b>	<b>1011249</b>	<b>423655</b>	<b>587594</b>

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 12 місяців 2021 та 12 місяців 2020 року, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи доходів	2021 рік тис.грн.	2020 рік тис.грн.
Доходи від реалізації активів	119	138
Доход від списання кредиторської заборгованості	-	7
Курсові різниці	140	6
% по залишках на рахунках п-ва в установах банку	459	390
Різниця в тарифах	379261	-
Скориговано.резев сумнівних боргів	6898	-
Дисконт по кредитному договору з МБРР	-	1210

<b>Усього:</b>	<b>386877</b>	<b>1751</b>
----------------	---------------	-------------

Розмір **інших доходів** за 12 місяців 2021 року включає наступні види доходів:

- дохід від неопераційної курсової різниці – 47299 тис.грн.;
- дохід від безоплатно отриманих необоротних активів – 50 тис.грн.;
- дисконт по кредитному договору з МБРР (ІТП) - 1213 тис. грн.
- доцінка основних засобів для передачі на ДП - 2158 тис.грн.
- інші доходи від звичайної діяльності (оприбуткування матеріалів б/в і т.д.) - 99 тис.грн.

**Усього: 51 449 тис.грн.**

### 3.4 Власний капітал

Протягом 12 місяців **2021** року, в структурі власного капіталу підприємства **КП "ТМТКЕ"** відбулися наступні зміни:

Структура **власного капіталу**

Стаття	На 01.01.21, тис.грн.	На 31.12.21, тис.грн.	Абсолютне відхилення, тис.грн.	Відносне відхилення, %
Статутний капітал	350000	350000	0	-
Капітал у дооцінках	2157	-	-2157	-100
Додатковий капітал	449	1704	1255	279,51
Резервний капітал	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	-514577	-258595	255982	-49,8
Неоплачений капітал	-74661	-13208	61453	-82,3
Вилучений капітал				
<b>Усього за розділом</b>	<b>-236632</b>	<b>79901</b>	<b>316533</b>	<b>-</b>

Згідно даних, наведених в таблиці можна зробити висновок, що:

- зареєстрований статутний капітал не змінився, а внесений збільшився на 61453 тис.грн.
- непокритий збиток зменшився на 255982 тис. грн.

## 4. Інформація про пов'язаних осіб

Перелік та розшифровка операцій з пов'язаними сторонами за 2021 рік

Найменування зв'язаної сторони	Вид операції	Метод оцінки	Сума операцій за 12 міс. 2021	Сальдо на 31.12.21	
				Дт	Кт

			рік, тис.грн		
Тернопільська міська рада	Поповнення статутного капіталу		61453	13208	
ДП «Тернопіль ЕСКО»	Поповнення статутного капіталу		4066	15234	
Управлінський персонал	Заробітна плата		523		

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється суті відносин, а не лише їх юридичній формі.

Протягом 12 місяців 2021 року Підприємство не нараховувало та не сплачувало дивіденди.

За 12 місяців 2021 року засновник здійснив внесок у статутний капітал Підприємства: грошовими коштами в розмірі 61222 тис. грн., основними засобами в розмірі 231 тис. грн. (у 2020 році – 76 075 тис. грн. грошовими коштами).

За 12 місяців 2021 року Підприємство здійснило внесок грошовими коштами у статутний капітал Дочірнього підприємства «Тернопіль ЕСКО» КП «ТМТКЕ» грошовими коштами в розмірі 1035 тис. грн., основними засобами в розмірі 3031 тис. грн. (У 2020 році КП «ТМТКЕ» збільшила статутний капітал на 19 800 тис. грн. здійснило внесок грошовими коштами у статутний капітал Дочірнього підприємства «Тернопіль ЕСКО» КП «ТМТКЕ» в розмірі 500 тис. грн.)

Операції з управлінським персоналом

Компенсаційні виплати управлінському персоналу представлені сумою нарахованої заробітної плати та включені в адміністративні витрати в загальній сумі 523 тис. грн.

## 5. Фінансові інвестиції

Підприємство станом на 31.12.2021 мало фінансову інвестицію в статутний капітал Дочірнього підприємства «Тернопіль ЕСКО» КП «ТМТКЕ» в сумі 4766 тис. грн. і зареєстрований статутний капітал ДП в сумі 20 000 тис. грн.

## 6. Події після звітної дати

У звітності станом на 31.12.2021 р. визнано зобов'язання у сумі 91 760 тис. грн. без підтверджених номінацій.

Відповідно до ст. 8 Закону України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» (Із змінами, внесеними згідно із Законом № 1639-ІХ від 14.07.2021) підприємства, що виробляють, транспортують та постачають теплову енергію, надають послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, які протягом періоду з 1 грудня 2015 року по 31 грудня 2019 року

здійснювали відбір природного газу з газотранспортної системи без поданих номінацій, зобов'язані протягом 72 місяців, починаючи з 1 жовтня 2021 року, щомісяця рівними частинами компенсувати особі, що здійснювала функції оператора газотранспортної системи до 31 грудня 2019 року включно, **вартість відібраних без номінацій обсягів природного газу за цінами реалізації природного газу категоріям споживачів, визначеними положенням про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затверджених постановами Кабінету Міністрів України на виконання статті 11 Закону України "Про ринок природного газу", чинних протягом періоду таких відборів для відповідних категорій споживачів.**

Акціонерне товариство "Укртрансгаз" на своєму сайті оприлюднило інформацію щодо реалізації зазначених положень Закону шляхом укладення між теплопостачальними (теплогенеруючими) підприємствами та АТ "Укртрансгаз" договору про організацію взаєморозрахунків (далі – договір).

Однак, запропонований АТ "Укртрансгаз" договір не в повній мірі відповідає Закону та суті господарських відносин, що існували у визначений Законом період.

В зв'язку з цим КП "ТМТКЕ" 10 листопада 2021 року з метою врегулювання даного питання направило АТ "Укртрансгаз" обґрунтування необхідності змінити запропонований договір та свою редакцію договору. Проте АТ "Укртрансгаз" відхило пропозицію КП "ТМТКЕ". На даний час згоди між КП "ТМТКЕ" та АТ "Укртрансгаз" щодо порядку компенсації вартості газу, спожитого підприємством без поданих номінацій в червні 2016 року, в червні, липні, вересні, жовтні та листопаді 2017 року, не досягнуто.

В лютому 2022 року Російська Федерація почала військові дії в Україні. Це створює загрозу для бази діяльності підприємства в майбутньому. Військові дії загрожують руйнуванню інфраструктури підприємства. Багато людей може залишитися без роботи і виїхати з міста. Що може призвести до неплатежів за надані послуги і до труднощів з постачанням теплової енергії і гарячої води.

Інших істотних подій після закінчення звітного року, які впливають на розуміння фінансової звітності, не відбувалося.

## **7. Дослідження та інновації**

Протягом 12 місяців 2021 року підприємство не здійснювало науково-дослідні розробки.

**Директор КПТМ  
«Тернопільськтеплокомуненерго»**

**А.К. Чумак**

**Головний бухгалтер**

**І.К. Танчик**

# Додаток Г

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
		2018	01	01
Підприємство	Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільськтеплокомуненер	за ЄДРПОУ	14034534	
Територія	ТЕРНОПІЛЬСЬКА	за КОАТУУ	6110100000	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150	
Вид економічної діяльності	Постачання пари, гарячої води та конди	за КВЕД	35.30	
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	552			
Адреса, телефон	вулиця Івана Франка, буд. 16, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬ			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				V
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

	на	31.12.2017	р.	
				Форма N 1
				Код за ДКУД
				1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	167	180	
первісна вартість	1001	236	253	
накопичена амортизація	1002	69	73	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 047	34 425	
Основні засоби	1010	69 795	67 885	
первісна вартість	1011	142 169	147 721	
знос	1012	72 374	79 836	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
накопичена амортизація	1017	0	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>78 009</b>	<b>102 490</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	3 483	4 877	
Виробничі запаси	1101	3 483	4 877	
Незавершене виробництво	1102	0	0	
Готова продукція	1103	0	0	
Товари	1104	0	0	
Поточні біологічні активи	1110	0	0	
Депозити перестраховання	1115	0	0	
Векселі одержані	1120	0	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95 132	101 328	
Дебіторська заборгованість по розрахункам:				
за виданими авансами	1130	40 153	31 013	
з бюджетом	1135	575	1 822	
у тому числі з податку на прибуток	1136	293	293	
з нарахованих доходів	1140	0	0	
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 118	278	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 542	31 952	
Готівка	1166	0	0	
Рахунки в банках	1167	14 542	31 952	
Витрати майбутніх періодів	1170	26	25	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	
резервах незароблених премій	1183	0	0	
інших страхових резервах	1184	0	0	
Інші оборотні активи	1190	30 856	48 510	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>186 885</b>	<b>219 805</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>264 894</b>	<b>322 295</b>	



Пасив	Код рядка	Продовження:	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	130 000	195 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	620	573
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-107 841	-212 775
Неоплачений капітал	1425	12 661	57 321
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10 118</b>	<b>-74 523</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	18 388	48 352
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	15 381	22 138
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>33 769</b>	<b>70 490</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	197 368	287 969
розрахунками з бюджетом	1620	401	536
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	262	396
розрахунками з оплати праці	1630	986	1 570
за одержаними авансами	1635	9 128	12 808
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	3 100
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 862	19 949
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>221 007</b>	<b>326 328</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>264 894</b>	<b>322 295</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович \_\_\_\_\_

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільміст**  
 Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**  
 Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та конди**  
 Середня кількість працівників<sup>1</sup> **559**  
 Адреса, телефон **вулиця Івана Франка, буд. 16, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬ**  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2019	02	08
		14034534
		6110100000
		150
		35.30

V
---

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на	31.12.2018	р.	Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду		
1	2	3	4		
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	180	166		
первісна вартість	1001	253	253		
накопичена амортизація	1002	73	87		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34 425	121 383		
Основні засоби	1010	67 885	86 279		
первісна вартість	1011	147 721	174 525		
знос	1012	79 836	88 246		
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0		
первісна вартість	1016	0	0		
накопичена амортизація	1017	0	0		
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	80		
інші фінансові інвестиції	1035	0	0		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0		
Відстрочені податкові активи	1045	0	0		
Інші необоротні активи	1090	0	0		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>102 490</b>	<b>207 908</b>		
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	4 877	5 018		
Виробничі запаси	1101	4 877	5 018		
Незавершене виробництво	1102	0	0		
Готова продукція	1103	0	0		
Товари	1104	0	0		
Поточні біологічні активи	1110	0	0		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101 328	150 071		
Дебіторська заборгованість по розрахункам:					
за виданими авансами	1130	31 013	36 073		
з бюджетом	1135	1 822	6 249		
у тому числі з податку на прибуток	1136	293	293		
з нарахованих доходів	1140	0	0		
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	278	246		
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0		
Гроші та їх еквіваленти	1165	31 952	149 489		
Витрати майбутніх періодів	1170	25	19		
Інші оборотні активи	1190	48 510	64 727		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>219 805</b>	<b>411 892</b>		
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>322 295</b>	<b>619 800</b>		

Пасив	Код рядка	Продовження:	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	195 000	195 000
Капітал у дооцінках	1405	0	2 157
Додатковий капітал	1410	573	532
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-212 775	-297 123
Неоплачений капітал	1425	57 321	23 954
Вилучений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-74 523</b>	<b>-123 388</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	48 352	186 768
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	22 138	93 030
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>70 490</b>	<b>279 798</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Promissory notes issued	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	287 969	423 882
розрахунками з бюджетом	1620	536	700
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	396	571
розрахунками з оплати праці	1630	1 570	2 361
за одержаними авансами	1635	12 808	3 854
з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	3 100	4 004
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	19 949	28 018
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>326 328</b>	<b>463 390</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>322 295</b>	<b>619 800</b>

1

Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник

\_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович

\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович

\_\_\_\_\_

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

Підприємство **Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільміст**  
Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**  
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**  
Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та конди**  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> **547**  
Адреса, телефон **вулиця Івана Франка, буд. 16, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬ**  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	02	06
за ЄДРПОУ	14034534	
за КОАТУУ	6110100000	
за КОПФГ	150	
за КВЕД	35.30	

V

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на	31.12.2019	р.	Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду		
1	2	3	4		
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	166	166		
первісна вартість	1001	253	244		
накопичена амортизація	1002	87	78		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	121 383	266 939		
Основні засоби	1010	86 279	79 931		
первісна вартість	1011	174 525	176 606		
знос	1012	88 246	96 675		
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0		
первісна вартість	1016	0	0		
накопичена амортизація	1017	0	0		
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	80	200		
інші фінансові інвестиції	1035	0	0		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	72		
Відстрочені податкові активи	1045	0	0		
Інші необоротні активи	1090	0	0		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>207 908</b>	<b>347 308</b>		
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	5 018	5 373		
Виробничі запаси	1101	5 018	5 373		
Незавершене виробництво	1102	0	0		
Готова продукція	1103	0	0		
Товари	1104	0	0		
Поточні біологічні активи	1110	0	0		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	150 071	111 836		
Дебіторська заборгованість по розрахункам:					
за виданими авансами	1130	36 073	62 536		
з бюджетом	1135	6 249	6 142		
у тому числі з податку на прибуток	1136	293	293		
з нарахованих доходів	1140	0	0		
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	246	723		
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0		
Гроші та їх еквіваленти	1165	149 489	96 610		
Витрати майбутніх періодів	1170	19	39		
Інші оборотні активи	1190	64 727	66 400		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>411 892</b>	<b>349 659</b>		
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>619 800</b>	<b>696 967</b>		

Пасив	Код рядка	Продовження:	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	195 000	350 000
Капітал у дооцінках	1405	2 157	2 157
Додатковий капітал	1410	532	492
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-297 123	-353 275
Неоплачений капітал	1425	23 954	150 736
Вилучений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-123 388</b>	<b>-151 362</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	186 768	269 613
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	93 030	93 030
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>279 798</b>	<b>362 643</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Promissory notes issued	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	31 939
товари, роботи, послуги	1615	423 882	406 957
розрахунками з бюджетом	1620	700	1 654
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	571	1 247
розрахунками з оплати праці	1630	2 361	4 786
за одержаними авансами	1635	3 854	2 581
з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	4 004	4 463
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	28 018	32 059
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>463 390</b>	<b>485 686</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>619 800</b>	<b>696 967</b>

1

Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник \_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович \_\_\_\_\_

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

Підприємство **Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільміст**  
Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**  
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**  
Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та конди**  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> **554**  
Адреса, телефон **вулиця Івана Франка, буд. 16, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬ**  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	05	28
за ЄДРПОУ	14034534	
за КОАТУУ	6110100000	
за КОПФГ	150	
за КВЕД	35.30	

V
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на	31.12.2020	р.	Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду		
1	2	3	4		
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	166	26		
первісна вартість	1001	244	155		
накопичена амортизація	1002	78	129		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	266 939	429 387		
Основні засоби	1010	79 931	74 556		
первісна вартість	1011	176 606	179 322		
знос	1012	96 675	104 766		
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0		
первісна вартість	1016	0	0		
накопичена амортизація	1017	0	0		
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	200	20 000		
інші фінансові інвестиції	1035	0	0		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	72	0		
Відстрочені податкові активи	1045	0	0		
Інші необоротні активи	1090	0	0		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>347 308</b>	<b>523 969</b>		
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	5 373	6 418		
Виробничі запаси	1101	5 373	6 418		
Незавершене виробництво	1102	0	0		
Готова продукція	1103	0	0		
Товари	1104	0	0		
Поточні біологічні активи	1110	0	0		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111 836	146 389		
Дебіторська заборгованість по розрахункам:					
за виданими авансами	1130	62 536	43 073		
з бюджетом	1135	6 142	13 168		
у тому числі з податку на прибуток	1136	293	0		
з нарахованих доходів	1140	0	0		
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	723	716		
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0		
Гроші та їх еквіваленти	1165	96 610	93 337		
Витрати майбутніх періодів	1170	39	22		
Інші оборотні активи	1190	66 400	78 178		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>349 659</b>	<b>381 301</b>		
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>696 967</b>	<b>905 270</b>		

Пасив	Код рядка	Продовження:	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	350 000	350 000
Капітал у дооцінках	1405	2 157	2 157
Додатковий капітал	1410	492	449
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-353 275	-488 122
Неоплачений капітал	1425	150 736	74 661
Вилучений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-151 362</b>	<b>-210 177</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	269 613	431 656
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	93 030	54 812
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>362 643</b>	<b>486 468</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Promissory notes issued	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	31 939	56 835
товари, роботи, послуги	1615	406 957	416 487
розрахунками з бюджетом	1620	1 654	2 483
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 247	1 448
розрахунками з оплати праці	1630	4 786	8 004
за одержаними авансами	1635	2 581	1 684
з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	19 300
Поточні забезпечення	1660	4 463	7 161
Доходи майбутніх періодів	1665	0	39 613
Інші поточні зобов'язання	1690	32 059	75 964
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>485 686</b>	<b>628 979</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>696 967</b>	<b>905 270</b>

1 Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

Керівник \_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович \_\_\_\_\_

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

Підприємство **Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільміст**  
Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**  
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**  
Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та конди**  
Середня кількість працівників<sup>2</sup> **553**  
Адреса, телефон **вулиця Івана Франка, буд. 16, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬ**  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ<sup>1</sup>  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2022	02	22
14034534		
UA61040490010069060		
150		
35.30		

v
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		на	31.12.2021	р.			
					Форма N 1	Код за ДКУД	1801001
Актив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду			
1		2	3	4			
<b>I. Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи		1000	26	2			
первісна вартість		1001	155	165			
накопичена амортизація		1002	129	163			
Незавершені капітальні інвестиції		1005	429 387	629 390			
Основні засоби		1010	74 556	68 812			
первісна вартість		1011	179 322	179 196			
знос		1012	104 766	110 384			
Інвестиційна нерухомість		1015	0	0			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	0	0			
Знос інвестиційної нерухомості		1017	0	0			
Довгострокові біологічні активи		1020	0	0			
Довгострокові фінансові інвестиції:							
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	20 000	20 000			
інші фінансові інвестиції		1035	0	0			
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	0	0			
Відстрочені податкові активи		1045	6 766	3 257			
Інші необоротні активи		1090	0	0			
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>530 735</b>	<b>721 461</b>			
<b>II. Оборотні активи</b>							
Запаси		1100	3 569	8 288			
Виробничі запаси		1101	3 569	8 288			
Незавершене виробництво		1102	0	0			
Готова продукція		1103	0	0			
Товари		1104	0	0			
Поточні біологічні активи		1110	0	0			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	116 017	143 668			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
за виданими авансами		1130	43 073	1 367			
з бюджетом		1135	13 168	65 255			
у тому числі з податку на прибуток		1136	0	0			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	0	0			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	0	0			
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	716	758			
Поточні фінансові інвестиції		1160	0	0			
Гроші та їх еквіваленти		1165	93 337	78 565			
Витрати майбутніх періодів		1170	22	57			
Інші оборотні активи		1190	78 178	52 300			
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>348 080</b>	<b>350 258</b>			
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>878 815</b>	<b>1 071 719</b>			



Пасив	Код рядка	Продовження:	
		На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	350 000	350 000
Капітал у дооцінках	1405	2 157	0
Додатковий капітал	1410	449	1 704
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-514 577	-258 595
Неоплачений капітал	1425	74 661	13 208
Вилучений капітал	1430	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-236 632</b>	<b>79 901</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	431 656	480 345
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	54 812	33 357
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>486 468</b>	<b>513 702</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	56 835	57 250
товари, роботи, послуги	1615	453 939	248 377
розрахунками з бюджетом	1620	2 483	1 280
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 448	792
розрахунками з оплати праці	1630	8 004	3 362
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 684	1 966
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	19 300	15 234
Поточні забезпечення	1660	7 161	7 924
Доходи майбутніх періодів	1665	39 613	61 067
Інші поточні зобов'язання	1690	38 512	80 864
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>628 979</b>	<b>478 116</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>878 815</b>	<b>1 071 719</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

## Додаток Е

Дата (рік, місяць, день)

Підприємство Комунальне підприємство теплових мереж "Тернопільміськтеплі" ЄДРПОУ  
(найменування)

КОДИ		
2018	01	01
14034534		

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2017 р.

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	371 910	305 473
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 478 164 )	( 384 726 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 106 254 )	( 79 253 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	18 374	4403,00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0,00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0,00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0,00
Адміністративні витрати	2130	( 8 276 )	( 6 102 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 5 859 )	( 5 281 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0,00
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0,00
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 102 015 )	( 86 233 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	225	585
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( )	( 212 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 3 144 )	( 766 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 104 934 )	( 86 626 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 104 934 )	( 86 626 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-104934</b>	<b>-86626</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	428 336	346304
Витрати на оплату праці	2505	37 658	26221
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 036	5648
Амортизація	2515	7 485	8117
Інші операційні витрати	2520	10 784	9819
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>492 299</b>	<b>396109</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Чумак Андрій Костянтинович

Керівник

\_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Підприємство іство теплових мереж "Тернопільміськтеплокомуненерго" Терно ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2019	02	08
14034534		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2018 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	436 985	371 910
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 509 553 )	( 478 164 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 72 568 )	( 106 254 )
Інші операційні доходи	2120	990	18374,00
Адміністративні витрати	2130	( 12 369 )	( 8 276 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 1 535 )	( 5 859 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 85 482 )	( 102 015 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	12481	225
Фінансові витрати	2250	( 489 )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 10 858 )	( 3 144 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 84 348 )	( 104 934 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 84 348 )	( 104 934 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2157	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>2157</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>2157</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-82191</b>	<b>-104934</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	448 408	428336
Витрати на оплату праці	2505	48 091	37658
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 250	8036
Амортизація	2515	8 517	7485
Інші операційні витрати	2520	8 191	10784
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>523 457</b>	<b>492299</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

\_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович

Підприємство іство теплових мереж "Тернопільміськтеплокомуненерго" Терно ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2020	02	06
14034534		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003
---------

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	410 958	436 985
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 474 643 )	( 509 553 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 63 685 )	( 72 568 )
Інші операційні доходи	2120	3 238	990,00
Адміністративні витрати	2130	( 12 685 )	( 12 369 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 6 069 )	( 1 535 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 79 201 )	( 85 482 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	52011	12481
Фінансові витрати	2250	( 1 128 )	( 489 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 27 834 )	( 10 858 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 56 152 )	( 84 348 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 56 152 )	( 84 348 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	2157
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>2157</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>2157</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-56152</b>	<b>-82191</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	395 997	448408
Витрати на оплату праці	2505	62 252	48091
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 198	10250
Амортизація	2515	8 637	8517
Інші операційні витрати	2520	13 313	8191
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>493 397</b>	<b>523457</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

\_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович

Підприємство іство теплових мереж "Тернопільміськтеплокомуненерго" Терно ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2021	02	19
14034534		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2020** р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	378 268	410 958
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 435 533 )	( 474 643 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 57 265 )	( 63 685 )
Інші операційні доходи	2120	1 751	3238,00
Адміністративні витрати	2130	( 15 580 )	( 12 685 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 2 422 )	( 6 069 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 73 516 )	( 79 201 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	43636	52011
Фінансові витрати	2250	( 824 )	( 1 128 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 104 143 )	( 27 834 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 134 847 )	( 56 152 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 134 847 )	( 56 152 )



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-134847</b>	<b>-56152</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	345 866	395997
Витрати на оплату праці	2505	73 344	62252
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 318	13198
Амортизація	2515	8 664	8637
Інші операційні витрати	2520	10 343	13313
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>453 535</b>	<b>493397</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

\_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович

Підприємство іство теплових мереж "Тернопільміськтеплокомуненерго" Терно ЄДРПОУ  
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2022	02	22
14034534		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	572 923	378 277
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 689 742 )	( 435 538 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 116 819 )	( 57 261 )
Інші операційні доходи	2120	386 877	1751,00
Адміністративні витрати	2130	( 19 592 )	( 15 895 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 17 975 )	( 2 422 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	232 491	0
збиток	2195	( )	( 73 827 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	51449	43636
Фінансові витрати	2250	( 711 )	( 824 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 24 405 )	( 104 143 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	258824	0
збиток	2295	( )	( 135 158 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3509	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	255315	0
збиток	2355	( )	( 135 158 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	667	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>667</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>667</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>255982</b>	<b>-135158</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	586 248	345866
Витрати на оплату праці	2505	86 698	73599
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 975	15374
Амортизація	2515	8 242	8664
Інші операційні витрати	2520	28 146	10352
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>727 309</b>	<b>453855</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

\_\_\_\_\_

Чумак Андрій Костянтинович

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

Танчик Ігор Климентійович