

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

Зміст

Примітки до фінансової звітності	4
1. Коротка характеристика Підприємства	4
2. Рішення про затвердження фінансової звітності	5
3. Безперервна діяльність	5
4. Вплив інфляції.	6
5. Суттєві положення облікової політики підприємства	6
6. Події після дати балансу	14
Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності.	14
7. Дохід (Виручка) від продажу	14
8. Розробка тарифів	16
9. Цільове фінансування	18
10. Витрати	19
Інші операційні витрати	19
Фінансові витрати	19
Інші витрати	19
11. Виплати працівникам	20
12. Операції з пов'язаними сторонами	20
13. Забезпечення	21
Забезпечення на виплату відпусток	21
14. Податок на прибуток	21
15. Податок на додану вартість	21
16. Нематеріальні активи	25
17. Основні засоби	25
18. Запаси	26
19. Дебіторська заборгованість	27
Резерв	28
Інша поточна дебіторська заборгованість	29
20. Поточні податкові активи та зобов'язання	29

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Активи.....	29
Зобов'язання	29
21. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	30
22. Власний капітал.....	30
23. Зобов'язання.	30
Інша поточна кредиторська заборгованість.....	31
24. Векселі.	31

Примітки до фінансової звітності

1. Коротка характеристика Підприємства

Повне найменування підприємства українською мовою – Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго» Підприємство. Скорочене найменування українською мовою – ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго».

Місцезнаходження офісу виконавчого органу Підприємства - 36008, м. Полтава, вул. Комарова, 2а.

Підприємство зареєстровано в Україні виконавчим комітетом Полтавської міської ради м. Полтава 05.10.1994 року, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №081168, код – 03338030.

Підприємство засноване на майні спільної (комунальної) власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області. Засновником Підприємства є Полтавська обласна Рада. Власник Підприємства – територіальні громади сіл, селищ і міст Полтавської області в особі Полтавської обласної Рада. Підприємство підзвітне та підконтрольне Полтавській обласній раді. Підприємство підпорядковане та підзвітне Управлінню житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації.

Наприкінці 2017 року на балансі обласного виробничого підприємства «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» перебувало 90 котелень та теплогенераторних, встановленою потужністю 858,96 Гкал/год, котрі розташовані у містах Полтаві, Карлівці, селищах міського типу Машівці, Решетилівці та Котельві.

88 котелень та теплогенераторних працюють на природному газі, ще дві котельні – на твердому паливі (трісці та пелетах з деревини). Переважна більшість об'єктів підприємства розташована в зоні щільної житлової забудови міст та селищ міського типу.

Зараз «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» здійснює ліцензовану господарську діяльність з виробництва, транспортування і постачання теплової енергії та є виконавцем послуг з централізованого опалення та з постачання гарячої води, надаючи їх майже 200 тисячам мешканців міста. Серед них понад 151 тисяча користуються послугою з централізованого постачання гарячої води. Загальна кількість споживачів підприємства (окрім населення), а це бюджетні установи, релігійні організації та інші категорії споживачів, на кінець звітного періоду становила 1 485

Обсяги виробництва і реалізації теплової енергії залежать від тривалості опалювального періоду та температури зовнішнього повітря. У середньому, за рік підприємство виробляє від 0,8 до 1,0 млн Гкал теплової енергії. Для потреб житлового фонду реалізується 80,1% виробленої теплової енергії, решта 19,9% – для об'єктів соціального призначення та інших споживачів. При цьому середньорічне споживання природного газу за останні п'ять років складає майже 117,4 млн куб. м. У 2017 році спожито 106,7 млн куб. м блакитного палива.

Сезонні коливання попиту на теплову енергію відрізняються у середньому в 13 разів – від 370 тис. Гкал/квартал у сезон опалення до 28 тис. Гкал/квартал – у міжопалювальний період.

ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» визначено виконавцем послуг з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води в житлових будинках комунальної власності м. Полтави, м. Карлівки, смт. Котельва, смт. Машівка, смт. Решетилівка у відповідності до ст.19 п.4 Розділу V Закону України із змінами та доповненнями «Про житлово-комунальні послуги» від 24.06.2004р. №1875-IV Виконавцем послуг з централізованого опалення та послуг з централізованого постачання гарячої води для об'єктів усіх форм власності є суб'єкт господарювання з постачання теплової енергії(теплопостачальна організація).

Основним видом діяльності підприємства є (КВЕД 35.30) – Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

2. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску з метою оприлюднення 18 квітня 2018 року. Ні управлінський персонал, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску

Загальні відомості про фінансову звітність

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності. Господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Записи в облікових регістрах проводяться на підставі первинних документів.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан підприємства.

Ця фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України, що є чинними на дату складання цієї звітності.

Фінансові звіти є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності підприємства, метою фінансових звітів є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки підприємства.

Позиції, включені в фінансову звітність підприємства, виражені у національній валюті – гривні. Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Підприємство не має дочірніх підприємств та не складає консолідовану фінансову звітність. Підприємство складає індивідуальну фінансову звітність.

Фінансова звітність Підприємства була підготована у відповідності з принципом оцінки активів та зобов'язань за історичною собівартістю.

3. Безперервна діяльність

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності підприємства

продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу. Керівництво проаналізувало існуючі економічні та політичні чинники невизначеності. Враховуючи їх можливий вплив, а також інформацію, викладену вище, керівництво підприємства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним

4. Вплив інфляції.

Коригування показників фінансової звітності із застосуванням ПСБО 22 «Вплив інфляції» до цієї фінансової звітності не проводилось, керівництво підприємства вважає, що необхідність перераховувати цю фінансову звітність згідно ПСБО 22 «Вплив інфляції» відсутня.

5. Суттєві положення облікової політики підприємства.

Облікова політика підприємства визначена Наказом №15 від “ 15 ” січня 2013 року “Про облікову політику Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго»” зі змінами. В Наказ вносилися зміни стосовно облікових оцінок. Коригування облікової політики Підприємства протягом звітного 2017 року не проводилось

Основні засоби. На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних активів встановлена вартісна межа 6 000,00 грн. Одиницею обліку основних засобів вважається окремий інвентарний об’єкт.

Первісна (переоцінена) вартість об’єкта основних засобів може бути збільшена на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством, з відображенням у бухгалтерському обліку. Переоцінка балансової вартості основних засобів може бути проведена, якщо їх залишкова вартість суттєво (більше, ніж на 10%) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу. Справедлива вартість основних засобів формується на рівні вільних ринкових цін на аналогічні активи. При вибутті об’єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об’єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу. Віднесення такого перевищення до нерозподіленого прибутку проводиться в місяці списання об’єкту основного засобу з балансу підприємства.

Методи нарахування амортизації в бухгалтерському обліку, 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 при визнанні цього об’єкта активом (при зарахуванні на баланс) і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин. Нарахування амортизації в бухгалтерському і податковому обліку може

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

здійснюватися з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Групи основних засобів строки корисного використання від 2- до 100 років

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	15-100 років
Передавальні пристрої	10-30 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	5-12 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-12 років
Інші основні засоби	12-20 років
Малоцінні необоротні матеріальні активи	2-12 років

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку їх корисного використання, відповідно до правовстановлюючого документа, а якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації.

Запаси – Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Визнання та первісну оцінку запасів здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство і визначати одиницею бухгалтерського обліку запасів кожне їх найменування згідно до п.6 П(С)БО 9 «Запаси».

Застосовувати постійну систему оцінки запасів.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за такими методами: при відпуску матеріалів у виробництво, реалізації (за видами і групами) - методом середньозваженої собівартості; -для відпуску паливно-мастильних матеріалів, запасних частин – методом середньозваженої собівартості за видами палива; при виготовленні запасів власними силами підприємства – за собівартістю їх виробництва; - товарів у роздрібній торгівлі – за цінами продажу; МШП – за первісною вартістю або собівартістю виробництва.

Підприємство самостійно приймає рішення щодо визнання неліквідами запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди. Запаси, які зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду, відображаються за чистою реалізаційною вартістю, яку визначає постійно діюча інвентаризаційна комісія.

Резерви – Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією послуг теплопостачання формуються виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в загальній заборгованості, але не вище 20 відсотків від первісної суми дебіторської заборгованості за надані послуги з теплопостачання.

За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією послуг теплопостачання, резерв сумнівних боргів не створювати, а у разі визнання її безнадійною списувати з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Дебіторська заборгованість – Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та можна достовірно визначити її суму: визнається активом одночасно з визнанням доходу; від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за продукцію, послуги, роботи, товари ведеться за первісною вартістю окремо за кожним дебітором.

Враховуючи особливості практики розрахунків з дебіторами та з метою забезпечення збору платежів за надані послуги теплопостачання та недопущення безнадійної дебіторської заборгованості за терміном позовної давності встановлено наступне: при погашенні дебіторської заборгованості боржником зараховувати платежі чи інші форми розрахунків в оплату заборгованості по мірі її виникнення згідно принципу нарахування і відповідності в хронологічній послідовності; включати в рахунок-фактуру, що надається споживачам – юридичним та фізичним особам реквізит: «Несплачений борг» до «Сума до сплати»; затверджено форму рахунку – акту, як первинного документу, згідно якого відбувається реєстрація факту надання послуг споживачам (видається населенню, власникам приміщень). Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією послуг теплопостачання формувати виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в загальній заборгованості, але не вище 20 відсотків від первісної суми дебіторської заборгованості за надані послуги з теплопостачання. За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією послуг теплопостачання, резерв сумнівних боргів не створюється.

Векселі. Векселі, отримані від споживачів, покупців та замовників, відображати за номінальною вартістю. Векселі, видані постачальникам, відображаються за номінальною вартістю.

Операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті відображати в обліку у національній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за офіційним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за офіційним курсом НБУ, що діє на дату складання фінансової звітності. Курсові різниці визнаються в звітності у тому періоді, в якому вони виникли.

Зобов'язання. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду на основі відповідно оформленого первинного документу (акту, протоколу списання заборгованості тощо) та письмового розпорядження (наказу) керівника підприємства. Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунку). Облік обов'язкових платежів до бюджету, що сплачуються за чинним законодавством, але не встановлені Податковим кодексом України (плата за ліцензії, дозволи, реєстраційні та інші документи тощо).

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

Фінансові витрати. Фінансовими витратами підприємства є витрати за нарахованими відсотками і інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (позики, векселі, облігації, а також інші види короткострокових і довгострокових зобов'язань, на які нараховуються відсотки). Фінансові витрати визнавати 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 кваліфікаційний актив, визначаються окремо по кожному об'єкту. Визнання підприємством кваліфікаційного активу визначаються підприємством самостійно.

Грошові кошти та їхні еквіваленти – Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити в банках.

Цільове фінансування. Цільове фінансування (для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство) з різниці в тарифах на послуги теплопостачання визнається доходом в місяці отримання коштів. Цільове фінансування визнається доходом тоді, коли існує підтвердження того, що воно отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Вважається дебіторською заборгованістю кошти цільового фінансування і цільових надходжень та визнається у вигляді субсидій і пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг теплопостачання, дотації, асигнування з бюджету та позабюджетних фондів на реалізацію певних заходів (охорона природи, капітальні інвестиції) тощо. Аналітичний облік коштів цільового фінансування і цільових надходжень та витрат підприємства здійснюється за їх призначенням (об'єктами фінансування) та джерелами надходжень на відповідних субрахунках. При отриманні коштів цільового фінансування з бюджетів на створення капітальних інвестицій дохід визнавати протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів за умови, що об'єкт (його поліпшення) не прийняті офіційним рішенням в комунальну власність та не передано підприємству в статутну діяльність (на праві господарського відання).

Сегменти. Для відображення інформації про сегменти, визначені такі господарські сегменти підприємства: виробництво теплової енергії, транспортування теплової енергії, постачання теплової енергії.

Оренда. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння, Всі інші види оренди класифікуються як операційні.

Доходи або витрати за договорами операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

Забезпечення.

Забезпечення визнаються, якщо є поточні зобов'язання(юридичні або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми відшкодування.

Підприємство визнає «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» під виплату відпусток.

Визнання доходів. Доходи від реалізації теплової енергії та послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані підприємством та обсяг доходу буде визначеним достовірно. Доходи за вирахуванням відповідних податків (ПДВ) визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг з тепlopостачання (виконання робіт) визначається при передачі права власності, яке переходить до покупця згідно з умовами договору, так як підприємство має стовідсоткову ступінь завершеності виробництва.

Дохід підприємства складається із доходів від основної, іншої операційної діяльності, фінансових та інших доходів.

Доходи від основної операційної діяльності включають:

- дохід від виробництва теплової енергії, транспортування її магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами, постачання теплової енергії, виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії для тепlopостачання споживачів міста;

- дохід від інших видів діяльності, передбачених статутом підприємства.

Доход операційної діяльності:

- доходи від послуг виробничо-метрологічної лабораторії;

- доходи від послуг дільниці по монтажу і наладці вузлів обліку теплової енергії, теплообмінників та газового обладнання;

- доходи від робіт з опломбування та відключення;

- доходи від робіт з виготовлення техумов та проектної документації;

- доходи від робіт по відновленню централізованого опалення та/або гарячого водопостачання;

- доходи від робіт по наданню інформації стосовно наявності заборгованості за послуги;

- доходи від інших виконаних робіт.

У разі отримання підприємством доходів за кількома видами ліцензованої діяльності однією сумою розподіл доходів здійснюється пропорційно встановленим тарифам.

До складу доходів іншої операційної діяльності належать:

- реалізація інших оборотних активів;

- доходи від операційної оренди активів;

- доходи від безоплатно одержаних оборотних активів;

- доходи від списання кредиторської заборгованості;

- доходи з відшкодування раніше списаних активів;

- одержані доходи штрафів, пені, неустойки;

- доходи від отриманого цільового фінансування (дотацій, субвенції, тощо);

- доходи від реалізації поточних інвестицій, операцій з векселями, тощо;

- доходи від надання послуг з видачі технічних умов, перевірки лічильників тощо;

- інші доходи операційної діяльності.

До іншої звичайної діяльності відносяться:

- дохід від безоплатно одержаних активів (пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів);

- інші доходи від звичайної діяльності (надлишки необоротних активів та інше).

Витрати підприємства. Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а також по інших наданих послугах згідно Методики розподілу витрат, визначеною комісією, створеною на підприємстві, між видами ліцензованої діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії) та іншими видами діяльності. Доходи і витрати

включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих продукції, послуг, товарів (робіт) відображати одночасно з визнанням відповідного доходу. До виробничої собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) включаються – прямі витрати, пов'язані з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції, наданням послуг, виконанням робіт;
- інші прямі витрати, а саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг;

Встановити, що загальновиробничі витрати є постійними та розподіляються відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати», методика розподілу викладена в Додатку 13 до Наказу №15 від “ 15 ” січня 2013 року “Про облікову політику Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго»” .

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах. Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах та інші зміни прибутку (збитку) за попередні періоди здійснюється шляхом корегування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку. При наданні проміжної фінансової звітності, суми корегувань нерозподіленого прибутку (збитку) за минулі періоди відображаються в поясненні до проміжної фінансової звітності.

Податок на прибуток – Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок – Поточний податок на прибуток базується на оподатковуваному прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи та витрати, тому що він не включає статті доходів та витрат, які оподатковуються або відносяться на витрати в інші періоди, а також в нього не включаються статті, які ніколи не оподатковуються або ніколи не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання підприємства з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, які діяли або в основному діяли до кінця звітного періоду.

Відстрочений податок – Відстрочений податок визначається по відношенню до різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподатковуваного прибутку, та обліковується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання звичайно визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати, у тому обсязі, в якому існує вірогідність, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці. Такі активи та зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів та зобов'язань в операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями у дочірні підприємства та асоційовані підприємства, а також участю у спільних підприємствах, за винятком випадків коли підприємство здатне контролювати сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність, що така тимчасова різниця не буде сторнована у найближчому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають у результаті тимчасових різниць, які відносяться на витрати та пов'язані з такими інвестиціями та участю, визнаються лише у тому обсязі, по відношенню до якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, і передбачається їх сторнування у найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду та знижується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому буде реалізований актив або погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкових законів), які будуть діяти або, в основному діяти, на кінець звітного періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути в результаті використання підприємством, на кінець звітного періоду, того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються тим самим податковим органом, і підприємство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період – Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку (або у складі іншого сукупного прибутку, або

безпосередньо у власному капіталі) – у цьому випадку податок також визнається поза межами прибутку або збитку, або коли вони виникають у результаті первісного обліку об'єднання підприємств. У випадку об'єднання підприємств податковий вплив включається в облік об'єднання підприємств.

Податок на додану вартість .

Теперішня ставка податку на додану вартість (ПДВ) складає 20% від оподаткованої вартості внутрішніх поставок, імпортих товарів і допоміжних послуг. Ставка ПДВ на експорт товарів та супутніх послуг складає 0%.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли ПДВ, сплачений при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом, в цьому випадку ПДВ визнається як частина вартості придбання активу або як частина витрат в залежності від обставин. Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається в балансі з урахуванням суми ПДВ.

У відповідності з Податковим кодексом України підприємство частково використовує касовий метод обліку ПДВ. Завдяки такому підходу підприємство відображає ПДВ у складі активів/пасивів від куплених/проданих товарів і послуг, по яким не здійснена оплата на звітну дату. Після оплати заборгованості підприємство зобов'язання з ПДВ як ПДВ до відшкодування або ПДВ до сплати відображає в податкових деклараціях з ПДВ.

6. Події після дати балансу

До дати затвердження до випуску цієї фінансової звітності подій, які вимагають коригування після звітного періоду, або подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, однак є суттєвими для розкриття інформації, не було.

Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності.

7. Дохід (Виручка) від продажу

	Код рядка	2017	2016
<i>Дохід від реалізації послуг, в т. ч.</i>	<i>2000</i>	<i>804641</i>	<i>704 611</i>
Теплопостачання		650868	
Постачання гарячої води		149541	118016
За підкачку та транспортування холодної води		3063	3282
Інші послуги(виконані роботи, техумови		655	638

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства

«Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

за підключення до ГВП тощо)			
Роздрібна торгівля(буфет)		357	370
Послуги з метрології		157	197
Інший операційний дохід, в т. ч	2120	15103	6 422
Дохід від реалізації ТМЦ		299	494
Від операційно оренди тощо		1729	1376
Курсова різниця		4	2
Гранти			0
Списання кредиторської заборгованості		6285	12
Пені, штрафи отримані		4626	4538
Дотація (різниця в тарифах)	2123	2160	0
Дохід від використання коштів вивільнених від оподаткування			168
Інші фінансові доходи, в т. ч.	2220	115	430
Відсотки банку на залишок коштів		115	430
Інші доходи, в т. ч.	2240	1422	2621
Нарахований знос на безкоштовно отримані ОЗ або прийняти за цільовим призначенням		286	335
Оприбуткування від раніше списаних активів(металобрухт, б/в матеріали)		1075	1469
Курсові різниці		61	817

Виручка (Дохід) від теплопостачання, постачання гарячої води по категоріям споживачів:

Категорії споживачів	2017	2016
Теплопостачання (код рядка 2000) в т. ч.	650868	582108
Населення	508256	437069
Бюджетні установи	109976	113795
Юридичні особи	32636	31244
Постачання гарячої води (код рядка 2000) в т. ч.	149541	118016
Населення	146670	113017
Бюджетні установи	2231	4007

Юридичні особи	640	992
Разом	800409	700124

8. Розробка тарифів

Відносини, пов'язані з виробництвом, транспортуванням, постачанням та використанням теплової енергії (як товару) регулюються Законом України «Про теплопостачання, відносини, пов'язані з наданням та споживанням житлово-комунальних послуг - Законом України «Про житлово-комунальні послуги». відповідно до положень Закону України «Про теплопостачання» тариф(ціна) на теплову енергію – грошовий вираз витрат на виробництво, транспортування, постачання одиниці теплової енергії(1Гкал).

Тарифи на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, крім тарифів на виробництво теплової енергії для суб'єктів господарювання, що здійснюють комбіноване виробництво теплової і електричної енергії та/або використовують нетрадиційні та поновлювальні джерела енергії, затверджуються національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг, та органами місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законодавством.

Закони та нормативні документи, на яких базувалась система формування та коригування тарифів підприємства у 2017 році:

- Закон України «Про теплопостачання» від 02.06.2005 № 2633;
- Закон України «Про житлово-комунальні послуги» від 24.06.2004 № 1875;
- Порядок формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води, затверджений постановою Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 24.03.2016 № 377;
- Процедура встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, затверджена постановою Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31.03.2016 № 528;
- Процедура встановлення тарифів на послуги з централізованого опалення і централізованого постачання гарячої води, затверджена постановою Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31.03.2016 № 529;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 09.06.2016 № 957 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для потреб населення ПОВПТГ «Полтаватеплоенерго»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 09.06.2016 № 1101 «Про внесення змін до постанови Національної

Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31 березня 2015 року № 1171»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 09.06.2016 № 1102 «Про внесення змін до постанови Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31 березня 2015 року № 1169»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 02.12.2016 № 2126 «Про внесення змін до деяких постанов НКРЕКП»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 02.12.2016 № 2127 «Про внесення змін до постанови Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 квітня 2015 року № 1543»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 29.12.2016 № 2439 «Про внесення змін до деяких постанов НКРЕКП»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 29.12.2016 № 2440 «Про внесення змін до постанови Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 квітня 2015 року № 1543»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 01.02.2017 № 151 «Про внесення змін до деяких постанов НКРЕКП»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 01.02.2017 № 152 «Про внесення змін до постанови Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 квітня 2015 року № 1543»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31.05.2017 № 712 «Про внесення змін до постанови Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31 березня 2015 року № 1171»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31.05.2017 № 713 «Про внесення змін до постанови Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31 березня 2015 року № 1169»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 28.12.2017 № 1525 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування, постачання для потреб населення ПОВПТГ «Полтаватеплоенерго»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 28.12.2017 № 1536 «Про внесення змін до постанови Національної

Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31 березня 2015 року № 1171»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 28.12.2017 № 1545 «Про внесення змін до постанови Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 31 березня 2015 року № 1169».

9. Цільове фінансування.

Підприємство отримує державну допомогу у вигляді фінансових ресурсів від місцевого та державного бюджету, щоб компенсувати різницю між фактичною собівартістю наданих послуг та тарифами на опалення й водопостачання гарячої води для населення, які були затверджені урядом. Ці дотації регулюються КМУ. Отримані фінансові ресурси використовуються тільки для погашення зобов'язань за спожитий природний газ та його транспортування.

Для отримання компенсації підприємство надає органам державної влади обґрунтовану оцінку різниць між фактичною собівартістю наданих послуг та тарифами на опалення й водопостачання гарячої води. Дана оцінка є предметом підтвердження з боку державних контролюючих органів.

Державні дотації у 2017 році підприємство не отримувало.

У відповідності до ст. 154.9 Податкового кодексу України підприємство за результатами 2014 року отримало право на звільнення (пільгу) від оподаткування прибутку в межах витрат, передбачених інвестиційною програмою на 2014 рік на капітальні інвестиції (реконструкцію, модернізацію) об'єктів теплопостачання в сумі 2328,2 тис. грн. і в 2017 році було використано вивільнених коштів у сумі 2160 тис. грн.

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

10. Витрати

<i>Інші операційні витрати</i>	Код рядка	2017	2016
		7385	3096
Інші види операційної діяльності(рах.949)		302	498
Собівартість реалізованих виробничих запасів		4	8
		15	7
		0	
Курсові різниці		730	586
Визнані штрафи, пені		1	14
		0	2
Нарахований РСБ			
Витрати з оренди			
Втрати від знецінення запасів			
Нестачі			
Разом	2180	8437	4211

<i>Фінансові витрати</i>	Рядок ф-2	2017	2016
Відсотки за користування кредитом		1992	1734
Разом	2250	1992	1734

<i>Інші витрати</i>	Рядок ф-2	2017	2016
Профкому Полтаватеплоенерго на		446	618
культурно-масову роботу		42	56
Членські внески асоціації		19	27
Теплопостачання тощо		845	1237
Благодійна допомога		161	819
Втрати від не операційної курсової різниці			
Залишкова вартість списаних ОЗ			
Разом	2270	1513	2757

11. Виплати працівникам

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати (2017 – 22%, 2016 – 22%). Єдиним зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку) складає, в 2017 році – 15504 тис. грн., в 2016 – 13405 тис. грн.

12. Операції з пов'язаними сторонами.

1. Протягом року на виконання Рішення Полтавської обласної ради сьомого скликання «Про приймання – передачу майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області» від 31 січня 2017 року №358 були прийняті на теплові мережі баланс, у господарське відання, як внесок до статутного капіталу, ділянка теплової мережі та загальнобудинкові вузли обліку теплової енергії загальною вартістю 422 тис. грн. Крім того, на виконання Рішення Полтавської обласної ради сьомого скликання «Про поповнення статутного капіталу Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» від 14 липня 2017 року №510 за рахунок коштів обласного бюджету поповнено статутний капітал на суму 4000 тис. грн.

2. Інформація про обсяги операції з пов'язаними особами.

Отримано від пов'язаних осіб:

- від Управління соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів було отримано пільг та субсидій на суму 387 864 687,84 грн.;
- від КП ПОР «Полтававодоканал» було отримано послуг з водопостачання та водовідведення на суму – 21 644 453,36 грн., проведено оплат грошовими коштами на суму – 16 953 022,66 грн. та проведено взаємозалік на суму 4 563 084,27 грн. Отримані послуги з розпломбування та демонтаж лічильників води – на суму 495 697,58 грн., проведено оплат грошовими коштами на суму – 2 505 980,90 грн. та проведено взаємозалік на суму – 109 869,64 грн.

Надано пов'язаним особам:

- КП ПОР «Полтававодоканал» було надано послуг з надання теплової енергії та послуг з транспортування та підкачки води на суму – 4 306 560,82 грн., отримана виручка грошовими коштами – 464 011,52 грн. та проведено взаємозаліків на суму – 4 665 905,96 грн. Були надані послуги з метрологічної перевірки приладів, послуги з підключені до електромереж з подальшим відшкодуванням витрат на суму – 124 430,17 грн, отримана виручка грошовими коштами в сумі – 93 694,04 грн. та проведено взаємозалік на суму – 7 047,95 грн.

Залишки заборгованості підприємства перед пов'язаними особами:

- КП ПОР «Полтававодоканал» – 2 099 894,86 грн.

Залишки заборгованості пов'язаних осіб перед підприємством:

- Управління соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів – 54 491 121,21 грн.;

- КП ПОР «Полтававодоканал» - 853 011,84грн.

Винагорода ключового управлінського персоналу склала 2655тис. грн.

13. Забезпечення

Забезпечення на виплату відпусток		2017	2016
Залишок на початок		2719	2498
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду		6353	5507
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми		5795	5286
Залишок на кінець		3277	2719

Забезпечення призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам підприємства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат. Зобов'язання підприємства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності.

14. Податок на прибуток

Визначення витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток, їх оцінка та сам розрахунок відстрочених податкових зобов'язань проведено у відповідності до вимог П(С)БО 17 "Податок на прибуток".

Станом на 31.12.2017 року відстрочені податкові зобов'язання складають 2761тис. грн. Рух відстрочених податкових зобов'язань в звітному році відсутній.

Згідно ХХ розділу Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток протягом 2017 року 18 % за перший квартал 2017 року 18%.

15. Податок на додану вартість

Ставки податку на додану вартість .

Основна ставка ПДВ складає 20%. Експорт товарів, а також інші, визначені ПКУ операції, оподатковуються ставкою 0%.

Оподаткування операції, крім випадків, коли звільнення передбачено спеціальними нормами ПКУ, включають наступні операції:

- Поставку товарів та послуг з місцем їх поставки на території України;
- Передачу об'єктів фінансового лізингу до лізіигоодержувача;
- Експорт товарів та допоміжних послуг;
- Імпорт товарів та послуг;

- Послуги з міжнародних перевезень.

Фінансові, страхові послуги, торгівля цінними паперами, сплата відсотків по фінансовій оренді, реорганізація господарських товариств та деякі інші операції не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Місце поставки.

Місце поставки товарів.

Місце поставки товарів визначається як місце, в якому товари знаходяться на момент поставки, крім випадків, зазначених нижче:

- Якщо товари повинні бути зібрані, змонтовані чи встановлені, місце такого складання, монтажу або встановлення вважається місцем поставки таких товарів;
- Якщо товари підлягають перевезенню від продавця до покупця, місцем поставки вважається місце відвантаження товарів.

Існують також спеціальні правила щодо визначення місця товарів, призначених для споживання на борту транспортних засобів.

Місце поставки послуг.

За загальною нормою місцем поставки послуг є місце реєстрації постачальника, як платника податку. Виключення з цієї норми наведено нижче:

- Послуги, пов'язані з нерухомим майном, розглядаються як послуги, надані за місцем фактичного розташування такого майна;
- Місцем поставки для окремих послуг вважається місце реєстрації отримувача таких послуг. Таким чином, якщо отримувач послуг не є резидентом України, нижчезазначені послуги не є об'єктом оподаткування ПДВ (наданий список не є вичерпним):
 - Надання прав інтелектуальної власності та створення елементів прав інтелектуальної власності;
 - Рекламні послуги;
 - Професійні послуги(консалтинг, інжиніринг, аудит);
 - Бухгалтерські послуги , розробка програмного забезпечення , обробка даних та інші ІТ-послуги;
 - Оренда рухомого майна, крім транспортних засобів;

База оподаткування.

Відповідно до загального принципу, викладеного у Податковому кодексі України, податкова база визначається як контрактна вартість товарів та послуг, які поставляються , але не нижче за

справедливу ринкову вартість таких товарів та послуг.

У випадку ввезення товарів база оподаткування ПДВ визначається як договірна вартість товарів, але не нижче за митну вартість товарів.

Імпорт послуг визначається за їх договірною вартістю.

Звітність та платежі.

Платники податку мають право на податковий кредит з ПДВ виходячи із сум, сплачених постачальникам при придбанні товарів та послуг з метою їх використання в оподатковуваних операціях, або вартості отриманих товарів чи послуг, який буде зменшувати податкові зобов'язання з ПДВ.

Податковий кредит повинен бути підтверджений податковою накладною з ПДВ, сформованою та зареєстрованою в ЄРПН продавцем товарів(послуг).

Якщо платник податку здійснює не оподатковування операції (звільнені від оподаткування ПДВ або операції, які не є об'єктом оподаткування), то ПДВ, сплачений при придбанні товарів та послуг, які приймають участь в таких операціях та віднесені до складу податкового кредиту, крім операцій вказаних в статті 199.6 Податкового кодексу, то нараховує зобов'язання з ПДВ.

Податковий кредит з ПДВ та податкові зобов'язання з ПДВ визнаються за правилом першої події:

- податковий кредит визнається або по даті здійснення оплати за товари(послуги), або по даті отримання таких товарів (послуг), в залежності від того яка подія сталася раніше;
- податкові зобов'язання визнаються або по даті отримання оплати за товари(послуги) , або по даті відвантаження таких товарів (послуг), в залежності від того яка подія сталася раніше.

Крім цього, Податковий кодекс України визначає спеціальний підхід до визнання ПДВ для підприємств, що займаються теплопостачанням (газопостачанням, водопостачанням). Відповідно до цього підходу підприємства частково визначають податкові зобов'язання та податковий кредит за касовим методом. Таким чином, підприємства (як постачальник теплової енергії та гарячої води) частково застосувала касовий метод в обліку ПДВ протягом звітного періоду.

Сума перевищення податкового зобов'язання з ПДВ над податковим кредитом з ПДВ підлягає сплаті до Державного бюджету. У випадку, якщо сума податкового кредиту з ПДВ перевищує суму податкового зобов'язання з ПДВ , така сума може бути зарахована як зменшення зобов'язань з ПДВ в майбутні періодах, або може підлягати відшкодуванню.

Платники ПДВ повинні самостійно визначити суму податку , що підлягає сплаті або відшкодуванню з бюджету за звітний календарний місяць.

Декларація з ПДВ подається до податкового органу протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця. Сплата податку до бюджету здійснюється протягом 10 календарних днів після граничного строку подання декларації.

Особливості нарахування ПДВ для капітальних інвестицій.

Основні засоби придбані за рахунок бюджетних коштів , що надійшли платнику податків у вигляді субсидій та поточних трансфертів, вважаються придбаними безпосередньо платником(за умови, що такі кошти включені до доходів платника) і суми ПДВ, сплачені при їх придбанні, можуть бути

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

включені до складу податкового кредиту при дотриманні інших вимог щодо формування податкового кредиту, встановлених нормами Податкового кодексу України.

16. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів на підприємстві ведеться згідно вимог П(С)БО 8 “Нематеріальні активи”. На підприємстві нематеріальні активи визнаються активами, якщо

Нематеріальні активи за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітного періоду – 36571 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 37551 тис. грн.

При нарахуванні амортизації щодо кожного об’єкта нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод нарахування.

Нарахований знос за 2017 рік складає:

- на початок періоду – 779 тис. грн.;
- на кінець періоду – 1022 тис. грн.

Балансова вартість станом на 31.12.2017 року по кожній групі нематеріальних активів становить:

(тис. грн.)

№ п/п	Група нематеріальних активів	Первісна Код рядка 1001	Знос Код рядка 1002	Залишкова Код рядка 1000
1.	Авторське право та суміжні з ним права	1899	770	1129
2.	Право користування природними ресурсами	42	23	19
3.	Інші нематеріальні активи	874	229	645
4.	Право користування майном	35758		35758
Всього (по Балансу):		38573	1022	37551

За звітний період надійшло нематеріальних активів на суму 1239 тис. грн. за первісною вартістю; вибуло нематеріальних на суму 8 тис. грн. за залишковою вартістю (16 тис. грн. за первісною вартістю).

17. Основні засоби

Підприємство застосовує для оцінки основних засобів на дату балансу модель собівартості.

Облік основних засобів у підприємстві ведеться згідно вимог П(С)БО 7 “Основні засоби”. На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних активів встановлена вартісна межа до 6000 грн. без ПДВ

Основні засоби за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітного періоду – 211572 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 219933 тис. грн.

При нарахуванні амортизації щодо кожного об’єкта основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації щомісячно. Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у розмірі 100 % при введенні в експлуатацію.

25

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Нарахований знос за 2017 рік складає:

- на початок періоду - 499028 тис. грн.;
- на кінець періоду –517503 тис. грн.

Балансова вартість станом на 31.12.2017 року по кожній групі основних засобів становить:

(тис. грн.)

№ п/п	Група основних засобів	Первісна Код рядка 1011	Знос Код рядка 1012	Залишкова Код рядка 1010
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	557345	415339	142006
2	Машини та обладнання	151701	81711	69990
3	Транспортні засоби	23945	17028	6917
4	Інструменти, прилади, інвентар та інше	2673	1653	1020
5	Малоцінні необоротні матеріальні активи	1772	1772	0
Всього (по Балансу):		737436	517503	219933

За звітний період надійшло основних засобів на суму 26622 тис. грн. за первісною вартістю; вибуло основних засобів на суму 119 тис. грн. за залишковою вартістю. (853 тис. грн. за первісною вартістю).

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) -122 тис. грн. первісна(переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів –62961 тис. грн.

Більшість основних засобів були внесені до капіталу підприємства власником – Полтавською обласною радою. Такі основні засоби обліковуються за первісною вартістю, яка була визначена у відповідності з рішенням власника на дату транзакції. Первісна вартість основних засобів може істотно відрізнятися від їх справедливої вартості на дату здійснення господарської операції.

Переоцінка необоротних активів за звітний період не проводилася.

18. Запаси

Облік запасів на підприємстві ведеться у відповідності до вимог П(С)БО 9 “Запаси”.

Вартість запасів за 2017 рік складає:

- на початок року –18872 тис. грн.;
- на кінець року –32543 тис. грн.

Запаси включають: сировину та матеріали, паливо, тару, будматеріали, запасні частини, товари для подальшої реалізації та малоцінні швидкозношувані предмети на складі. На дату балансу запаси відображені за первісною вартістю.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом :

- при відпуску матеріалів у виробництво, реалізації (за видами і групами)- методом

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

середньозваженої собівартості;

- для відпуску паливно-мастильних матеріалів, запасних частин - методом середньозваженої собівартості за видами палива;
- при виготовленні запасів власними силами підприємства - за собівартістю їх виробництва;
- товарів у роздрібній торгівлі - за цінами продажу;
- МШП- за первісною вартістю або собівартістю виробництва.

Вартість малоцінних швидкозношуваних предметів списується на витрати в момент передачі зі складу в експлуатацію.

На кінець звітного 2017 року до складу запасів входять наступні елементи:

- виробничі запаси –32535 тис. грн.;
- товари –8 тис. грн.

Виробничі запаси станом 31.12.2017 року, в розрізі груп, складають:

(тис. грн.)

№ п/п	Групи виробничих запасів	Вартість
1	Сировина і матеріали	22428
2	Паливо	257
3	Тара і тарні матеріали	
4	Будівельні матеріали	7229
5	Запасні частини	746
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	392
7	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	1483
8	Товари	8
Всього (по Балансу):		32543

19. Дебіторська заборгованість.

Облік дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до вимог П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”. Безнадійна дебіторська заборгованість на кінець звітного 2017 року відсутня.

Станом на 31.12.2017 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю складає - .177561тис. грн.

Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості, пов’язаної з реалізацією послуг теплопостачання формуються виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в загальній заборгованості, але не вище 20 відсотків від первісної суми дебіторської заборгованості за надані послуги з теплопостачання. Станом на 31.12.2017 року резерв сумнівних боргів визначений в сумі 9520 тис. грн.

За дебіторською заборгованістю, не пов’язаною з реалізацією послуг теплопостачання, резерв сумнівних боргів не створюється, а у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Зміни в складі поточної дебіторської заборгованості за звітний 2017 рік наведені нижче:

- з бюджетом – з 3174 тис. грн. до 6557 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 114898 тис. грн. на початок і 79795 тис. грн. на кінець звітного періоду, в т. ч. заборгованість бюджету по пільгам та субсидіям 54491 тис. грн.; розрахунки з покупцями і замовниками, крім послуг теплопостачання та постачання гарячої води, іншими дебіторами, та державними цільовими фондами – 8749 тис. грн.; розрахунки з вітчизняними постачальниками – 8686 тис. грн., розрахунки з іншими кредиторами – 7869 тис. грн.

Перелік дебіторів і суми довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017

№ п/п	Назва	сума
1	ОКВПТГ Лубнитеплоенерго	1000
2	ОКВПТГ Миргородтеплоенерго	464
Всього (по Балансу):		1464

Резерв

	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Залишок на початок	9622	9955
Нараховано збитки від знецінення		-
Списано безнадійну заборгованість	102	333
Зменшення збитку від попереднього знецінення		-
Курсова різниця		
Нарахований резерв сумнівних боргів		
Залишок на кінець	9520	9622
Основними покупцями послуг підприємства є населення, бюджетні установи, госпрозрахункові підприємства.		
На звітну дату в судовому провадженні перебуває 1780 справ на суму 14,2 млн. грн., на виконанні у відділах примусового стягнення — 5376 виконавчих документів про стягнення заборгованості з населення в розмірі 18,7 млн. грн.		

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

<i>Інша поточна дебіторська заборгованість:</i>			
За підкачку та транспортування холодної води	Код рядка	2017	2016
Розрахунки з іншими дебіторами за виконані роботи, послуги, за лікарняні			1419
Розрахунки з вітчизняними та іноземними постачальниками		424	5433
Розрахунки з іншими кредиторами за роботи, послуги		8325	
		8686	343
		7869	
Заборгованість бюджету по пільгам та субсидіям			99816
		54491	
Разом	1155	79795	114898

20. Поточні податкові активи та зобов'язання

<i>Активи</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Податок на прибуток	6557	3174
Податок на додану вартість		0
Інші податки		0
Заборгованість бюджету по пільгам та субсидіям		0
Разом	6557	3174

<i>Зобов'язання</i>	<i>31.12.2017</i>	<i>31.12.2016</i>
Податок на прибуток	0	0
Податок на додану вартість	3031	3414
Інші податки	517	1215
Разом	3548	4629

21. Грошові кошти та їхні еквіваленти

	Код рядка	2017	2016
На поточних рахунках.	1165	12833	19100

В тому числі станом на 31.12.2017 року грошові кошти, щодо використання яких існують обмеження, складають 0 тис. грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав (19426) тис. грн. за надходженням.

- реалізація необоротних активів –0 тис. грн.;
- придбання необоротних активів –0 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав 0 тис. грн.

Рух коштів від фінансової діяльності –13155 тис. грн. за видатком

Негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності відсутні

Чистий рух коштів за звітний період склав (6271) тис. грн. за надходженням

22. Власний капітал

Капітал підприємства становить:

- на початок звітного періоду – 277999 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду –282975 тис. грн.

Власний капітал підприємства включає зареєстрований капітал, капітал у дооцінках, додатковий вкладений капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Статутний капітал представлений сумою основних засобів, що були отримані від Полтавської обласної ради для здійснення операційної діяльності підприємства. Сума статутного капіталу визначається реєстраційними документами підприємства та відображається за історичною вартістю отриманих основних засобів. Сума основних засобів, яка не знайшла своє відображення у збільшенні статутного капіталу з відповідними змінами реєстраційних документів підприємства, безпосередньо визначається в Додатковому капіталі підприємства як отримані на безоплатній основі засоби.

Протягом звітного року власний капітал підприємства збільшився на 4976 тис. грн. за рахунок:

- зареєстрованого капіталу 5420 тис. грн.;
- додаткового капіталу (435) тис. грн.;
- капіталу в дооцінках 316 тис. грн.
- нерозподіленого прибутку (325) тис. грн.
- виправлення помилок 10120 тис. грн.

Зареєстрований капітал складає 87 128 062,00 грн.

23. Зобов'язання.

Облік зобов'язань ведеться у відповідності до вимог П(С)БО 11 “Зобов'язання”. Раніше визнані зобов'язання, які не підлягають погашенню на кінець звітного 2017 року, відсутні.

Довгострокові кредити банку станом на 31.12.2017 року складають 16642 тис. грн.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

- Договір кредитної лінії з ПАТ «Ощадбанк України» №2073/70 від 10.06.2011р.- для здійснення оплат за енергоносії та податки - 12000тис.грн., облікова ставка за кредитом 21,3% річних;
- Кредитний валютний договір в Євро № DU 7/13DD 19.12.2014 NEFCO на фінансування проекту DEMO UKRAINA DH в м. Полтава – реконструкція котельні Європейська,48 (Фрунзе,48) з переведенням в автоматизований режим, з встановленням 10 ІТП та заміна теплових мереж – 4642тис. грн., облікова ставка за кредитом 6% річних в Євро.
- Договір ПАТ «Полтава-банк» №4520 від 22.07.2016р. на поповнення обігових коштів , облікова ставка до 20.06.2017року- 22,9% , з 20.06.2017року – 21,5% річних -0тис грн..

Всього протягом року отримано позик 61 177тис.грн. та погашено позик 50 134тис.грн.

Короткострокові кредити банку станом на 31.12.2016 року складають 0 тис. грн.

Заставна вартість майна, наданого в заставу за кредитними зобов'язаннями станом на 31.12. 2016 року складає 59 946 тис. грн., Балансова вартість заставного майна - 10246,2

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 року складає 176424тис. грн.; за звітний рік заборгованість зменшилася на 56639 тис. грн.

Зміни в заборгованості по поточним зобов'язанням за звітний 2017 рік наведені нижче:

- з розрахунків з бюджетом – з 4629 тис. грн. до 3548 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – з 59640 тис. грн. до 45290 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання переважно включають:

- розрахунки з покупцями –18332 тис. грн.;
- податкові зобов'язання -26958 тис. грн.;

Інша поточна кредиторська заборгованість

	Код рядка	31.12.2017	31.12.2016
розрахунками з бюджетом	1620	3548	4629
	1625	99	692
розрахунками зі страхування	1630	2856	2187
розрахунками з оплати праці			
за одержаними авансами	1635	68018	42287
Разом		74521	49795

24. Векселі.

Векселі отримані на суму 1000тис.грн.

Отриманий простий вексель № 763310146771 11.08.2003року номінальною вартістю 1000тис.грн. Без дисконту. Дата погашення 25.09.2025року.

Векселі видані на суму 99 тис. грн. з терміном погашення 25.09.2025року. Без дисконту.

Прості векселі:

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

№ 76331401017790 – 1 тис. грн.; № 76331401017791 – 1 тис. грн.; № 76331401017792 – 1 тис. грн.;
№ 76331401017793 – 1 тис. грн.; № 76331401017794 – 1 тис. грн.; № 76331401017810 – 1 тис. грн.;
№ 76331401017811 – 1 тис. грн.; № 76331401017812 – 1 тис. грн.; № 76331401014673 – 10 тис. грн.;
№ 76331401014785 – 8 тис. грн.; № 76331401014682 – 10 тис. грн.; № 76331401014686 – 10 тис. грн.;
№ 76331401014687 – 10 тис. грн.; № 76331401015148 – 20 тис. грн.; № 76331401015180 – 5 тис. грн.;
№ 76331401017873 – 2 тис. грн.; № 76331401014679 – 10 тис. грн.; № 76331401017816 – 1 тис. грн.;
№ 76331401017837 – 2 тис. грн.; № 76331401017839 – 2 тис. грн.; № 76331401017727 – 1 тис. грн.

В.о. Генерального директора

О.С. Олексенко

Головний бухгалтер

Т.М. Антонова



Підприємство **ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО**
ТЕПЛОВОГО ГОСПОДАРСТВА "ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря**

за КВЕД

Середня кількість працівників **1 850**

Адреса, телефон **вулиця КОМАРОВА, буд. 2-А, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008**

510420

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

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2018	01	01
03338030		
5310100000		
150		
35.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	36 571	37 551
первісна вартість	1001	37 350	38 573
накопичена амортизація	1002	779	1 022
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 427	10 600
Основні засоби	1010	211 572	219 933
первісна вартість	1011	710 600	737 436
знос	1012	499 028	517 503
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 464	1 464
Відітрачені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відітрачені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	262 034	269 548
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18 872	32 543
Виробничі запаси	1101	18 865	32 535
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	7	8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	1 000	1 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	182 150	177 561
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	3 174	6 557
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 174	6 557
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	114 898	79 795
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 100	12 833
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	168	207
Частка переестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	37 528	27 275
Усього за розділом II	1195	376 890	337 771
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	31	-
Баланс	1300	638 955	607 319

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	81 708	87 128
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	115 614	115 930
Додатковий капітал	1410	39 813	39 378
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	40 864	40 539
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	277 999	282 975
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 761	2 761
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	4 814	16 642
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	2 179	19
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	9 754	19 422
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	99	99
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	233 063	176 424
розрахунками з бюджетом	1620	4 629	3 548
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	692	99
розрахунками з оплати праці	1630	2 187	2 856
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	42 287	68 018
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 719	3 277
Доходи майбутніх періодів	1665	5 886	5 311
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	59 640	45 290
Усього за розділом III	1695	351 202	304 922
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	638 955	607 319

Керівник

Олексенко Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Антонова Тетяна Миколаївна

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



Підприємство **ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА
"ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
03338030		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	804 641	704 611
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(808 641)	(699 098)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	5 513
збиток	2095	(4 000)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 103	6 422
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	2 160	168
Адміністративні витрати	2130	(11 143)	(9 242)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8 437)	(4 211)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(8 477)	(1 518)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	115	430
Інші доходи	2240	1 422	2 621
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(1 992)	(1 734)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 513)	(2 757)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(10 445)	(2 958)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(10 445)	(2 958)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	316	(651)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(286)	(334)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	30	(985)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	30	(985)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(10 415)	(3 943)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	707 680	607 942
Витрати на оплату праці	2505	65 952	57 236
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 565	12 690
Амортизація	2515	18 992	19 238
Інші операційні витрати	2520	20 399	14 603
Разом	2550	827 588	711 709

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Олексенко Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Антонова Тетяна Миколаївна



Підприємство **ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА "ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
03338030		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2017** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	669 206	541 412
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	387 864	165 790
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	165 790
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	120	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	116	430
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 457	582
Надходження від операційної оренди	3040	2 000	1 603
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 571	5 685
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(969 992)	(623 940)
Праці	3105	(53 477)	(46 632)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 689)	(13 357)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(40 955)	(28 375)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 511)	(2 059)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 622)	(13 591)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 822)	(12 725)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(491)	(686)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 156)	(9 424)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-19 426	-6 912
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	4 000	-
Отримання позик	3305	61 177	40 424
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	50 134	48 893
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 888)	(1 673)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	13 155	-10 142
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 271	-17 054
Залишок коштів на початок року	3405	19 100	36 152
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4	2
Залишок коштів на кінець року	3415	12 833	19 100

Керівник

Олексенко Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Антонова Тетяна Миколаївна



38

Підприємство **ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА
"ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
03338030		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2017** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	81 708	115 614	39 813	-	40 864	-	-	277 999
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	10 120	-	-	10 120
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	81 708	115 614	39 813	-	50 984	-	-	288 119
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(10 445)	-	-	(10 445)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	316	(286)	-	-	-	-	30
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	316	-	-	-	-	-	316
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(286)	-	-	-	-	(286)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5 420	-	-	-	-	-	-	5 420
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(149)	-	-	-	-	(149)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	5 420	316	(435)	-	(10 445)	-	-	(5 144)
Залишок на кінець року	4300	87 428	115 930	39 378	-	40 539	-	-	282 975

Керівник

Олексенко Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Антонова Тетяна Миколаївна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)Підприємство ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА
"ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"

Територія ПОЛТАВСЬКА

Орган державного управління Державні адміністрації областей, міст Києва і Севастополя

Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2017	12	31
03338030		
5310100000		
1005		
150		
35.30		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2017 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	42	15	-	-	-	-	-	8	-	-	-	42	23
Права користування майном	020	34908	-	850	-	-	-	-	-	-	-	-	35758	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	1899	578	-	-	-	-	-	192	-	-	-	1899	770
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	501	186	389	-	-	16	8	51	-	-	-	874	229
Разом	080	37350	779	1239	-	-	16	8	251	-	-	-	38573	1022
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	555109	407863	1810	696	127	216	164	7534	-	-54	-21	557345	415339	-	-	286	172
Машини та обладнання	130	128911	72398	23253	-	-	517	450	9460	-	54	303	151701	81711	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	22169	15283	1405	-	-	-	-	1404	-	371	341	23945	17028	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2690	1763	36	-	-	53	53	225	-	-	-282	2673	1653	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1721	1721	118	-	-	67	67	118	-	-	-	1772	1772	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	710600	499028	26622	696	127	853	734	18741	-	371	341	737436	517503	-	-	286	172

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу основних засобів
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(261)	-
(262)	-
(263)	122
(264)	62961
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	19434	9272
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4812	655
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	118	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	399	673
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	24763	10600

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

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1649	730
Операційна курсова різниця	450	4	4
Реалізація інших оборотних активів	460	299	302
Штрафи, пені, неустойки	470	4626	15
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	8525	7386
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	115	1992
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	61	845
Безоплатно одержані активи	610	286	x
Списання необоротних активів	620	x	161
Інші доходи і витрати	630	1075	507

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	12831
Поточний рахунок у банку	650	2
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	12833

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2719	-	6353	5795	-	-	3277
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	9622	-	-	102	-	-	9520
Разом	780	12341	-	6353	5897	-	-	12797

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	22428	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	1483	-	-
Паливо	820	257	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	7229	-	-
Запасні частини	850	746	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	392	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	8	-	-
Разом	920	32543	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

9877

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926)

-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	177561	92873	12851	24008
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	25304	24974	27	303

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 102

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	2761
на кінець звітного року	1235	2761
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	18992
Використано за рік - усього	1310	21953
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	21446
з них машини та обладнання	1313	20859
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	389
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
інші необоротні матеріальні активи	1316	118
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) -

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

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540		(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Олексенко Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Антонова Тетяна Миколаївна



Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство **ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОГО
ГОСПОДАРСТВА "ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"**

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Орган державного управління **Державні адміністрації областей, міст Києва і Севастополя**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря**

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди		
2017	12	31
03338030		
5310100000		
1005		
150		
35.30		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2017 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних географічних виробничих сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		виробництво ТЕ		транспортуювання ТЕ		постачання ТЕ		ЦО та центр.постач.ГВ		в-во ТЕ з вик.нетр.джерел енергії							
	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	763662	700124	21602	-	2175	-	26041	-	-	-	-	-	6264	10909	819744	711033
з них:	011	757392	700124	19442	-	1985	-	21590	-	-	-	-	-	4232	4487	804641	704611
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	6270	-	2160	-	190	-	4451	-	-	-	-	-	2032	6422	15103	6422
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115	430	115	430
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115	430	115	430
інші доходи	030	349	-	675	-	1	-	14	-	-	-	-	-	383	2621	1422	2621

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	764011	700124	22277	-	2176	-	26055	-	-	-	-	-	6762	13960	821281	714084
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	764011	700124	22277	-	2176	-	26055	-	-	-	-	-	6762	13960	821281	714084
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	743671	642417	23002	22024	3745	3120	32166	-	2252	-	-	-	3805	31537	808641	699098
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	743671	642417	23002	22024	3745	3120	32166	-	2252	-	-	-	3805	31537	808641	699098
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	9753	8084	496	459	83	68	713	-	26	-	-	-	72	631	11143	9242
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	110	5302	-	127	-	39	-	1226	-	6	-	-	-	1737	4211	8437	4211
Фінансові витрати звітних сегментів	120	1864	-	41	-	8	-	65	-	3	-	-	-	11	1734	1992	1734
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	1864	-	41	-	8	-	65	-	3	-	-	-	11	1734	1992	1734
Інші витрати	130	1265	-	154	-	18	-	45	-	3	-	-	-	28	2757	1513	2757
Усього витрат звітних сегментів	140	761855	650501	23820	22483	3893	3188	34215	-	2290	-	-	-	5653	40870	831726	717042
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Виразування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	761855	650501	23820	22483	3893	3188	34215	-	2290	-	-	-	5653	40870	831726	717042
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	2156	49623	-1543	-22483	-1717	-3188	-8160	-	-2290	-	-	-	1109	-26910	-10445	-2958
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	2156	49623	-1543	-22483	-1717	-3188	-8160	-	-2290	-	-	-	1109	-26910	-10445	-2958
5. Активи звітних сегментів	200	168068	88832	144951	118466	19061	183344	177520	-	3593	-	-	-	7239	171897	520432	562539
з них:																	
необоротні активи	201	85091	88832	121916	118466	1258	1194	3001	-	2818	-	-	-	5849	-	219933	208492
виробничі запаси	202	23450	-	4035	-	1302	-	3092	-	218	-	-	-	446	15098	32543	15098
дебіторська заборгованість	203	-	-	-	-	13391	182150	164170	-	-	-	-	-	-	-	177561	182150
інша заборгованість	204	58093	-	10096	-	3004	-	7135	-	543	-	-	-	924	156799	79795	156799
незавершені капітальні інвестиції	205	1434	-	8904	-	106	-	122	-	14	-	-	-	20	-	10600	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	86887	76416	86887	76416
з них:																	
грошові кошти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	12833	19100	12833	19100
запаси	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	3774	-	3774
інші необоротні активи	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	37551	53542	37551	53542
інші оборотні активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	36503	-	36503	-
Усього активів підприємства	230	168068	88832	144951	118466	19061	183344	177520	-	3593	-	-	-	94126	248313	607319	638955
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	203921	233063	5285	-	11868	-	63783	-	279	-	-	-	512	-	285648	233063
з них:																	
кредиторська заборго	241	203921	233063	5285	-	1665	-	5968	-	279	-	-	-	512	-	217630	233063
за одержан. авансами	242	-	-	-	-	10203	-	57815	-	-	-	-	-	-	-	68018	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	38696	127893	38696	127893
з них:																	
векселі видані	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	99	99	99	99
інші зобов'язання	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	38597	127794	38597	127794
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	203921	233063	5285	-	11868	-	63783	-	279	-	-	-	39208	127893	324344	360956
7. Капітальні інвестиції	280	3350	7098	20800	9799	248	75	287	-	35	-	-	-	43	240	24763	17212
8. Амортизація необоротних активів	290	9116	7888	8736	9811	158	192	280	-	399	-	-	-	303	1346	18992	19237

II. Показники за допоміжними звітними господарським сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		виробництво ТЕ		транспортування ТЕ		постачання ТЕ		ЦО та центр.постач.ГВ		в-во ТЕ з вик.нетр.джерел енергії							
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	757392	700124	19442	-	1985	-	21590	-	-	-	-	-	4232	4487	804641	704611
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	168068	88832	144951	118466	19061	183344	177520	-	3593	-	-	-	94126	248313	607319	638955
Капітальні інвестиції	320	3350	7098	20800	9799	248	75	287	-	35	-	-	-	43	240	24763	17212
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		виробництво ТЕ		транспортування ТЕ		постачання ТЕ		ЦО та центр.постач.ГВ		в-во ТЕ з вик.нетр.джерел енергії							
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	757392	700124	19442	-	1985	-	21590	-	-	-	-	-	4232	4487	804641	704611
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	168068	88832	144951	118466	19061	183344	177520	-	3593	-	-	-	94126	248313	607319	638955
Капітальні інвестиції	370	3350	7098	20800	9799	248	75	287	-	35	-	-	-	43	240	24763	17212
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Олексенко Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Антонова Тетяна Миколаївна



Приватне підприємство Аудиторська фірма
“УКРАЇНСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ СОЮЗ”
вул. Комарова, 2Б., офіс 7., м. Полтава (36008), Україна
www.afuts.com.ua; office@afuts.com.ua
т: +38050922864; +380671103166

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат.

Даний Звіт адресується органам управління та контролю Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» (код ЄДРПОУ 03338030), місце знаходження центрального офісу – м. Полтава, вул. Комарова, 2-а, яке зареєстроване в Україні 05.10.1994 року Виконавчим комітетом Полтавської міської Ради, для оприлюднення на власному сайті, а також для подання кредитуру Північна екологічна фінансова корпорація (НЕФКО),

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності, Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго». Повний комплект фінансової звітності включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2017 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2017 рік. (форма № 4); Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2017 рік (форма № 5, форма № 6); Текстові примітки до них, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженнями» нашого Звіту, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» станом на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні та Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО)

Основа для думки із застереженням

1. Ми спостерігали за інвентаризацією наявних активів, в ході якої стосовно підземних теплових мереж, по яким підприємством проведено лише документальну інвентаризацію, залишкова вартість яких станом на 31 грудня 2017 року складає 86 008 тис. грн. Аудитор не мав можливості перевірити їх фактичну наявність та визначити, чи вимагалось б коригування балансової вартості основних засобів на кінець року, наведеної у Балансі (Звіті про фінансовий стан), та прибутку за рік, за який наведено дані, у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

2. Станом на 31 грудня 2017 року підприємство не проводило тест на знецінення основних засобів, балансова вартість яких у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на цю дату відображена у сумі 219 933 тис. грн. Аудитор не мав можливості упевнитись у відсутності знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2017 року та визначити, чи вимагалось б коригування балансової вартості основних засобів на кінець року, наведеної у Балансі (Звіті про фінансовий стан), та прибутку за рік, за який наведено дані, у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)..

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженнями.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Розробка тарифів

Як зазначено в Примітці 9 тарифи на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, крім тарифів на виробництво теплової енергії для суб'єктів господарювання, що здійснюють комбіноване виробництво теплової і електричної енергії та/або використовують нетрадиційні та поновлювальні джерела енергії, затверджуються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг (НКРЕКП), та органами місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законодавством України. Для встановлення тарифів на послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води Підприємство подає уповноваженим органам заяву і розрахунки тарифів на планований період за встановленими такими органами формами з відповідними розрахунками, підтвердними матеріалами і документами, що використовувалися під час проведення таких розрахунків. НКРЕКП для «Полтаватеплоенерго» встановлюються тарифи та їх структура на теплову енергію (в т. ч. на виробництво, транспортування, постачання), послуги з централізованого опалення, послуги з централізованого постачання гарячої води для 4-х категорій споживачів – населення (в тому числі для управителів багатоквартирних будинків - УБКБ), релігійних організацій, бюджетних установ та інших споживачів. Таким чином, Підприємство не мало можливості розробляти та встановлювати тарифи на послуги тепlopостачання та постачання гарячої води протягом 2017 року та у попередніх періодах.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та Управління ЖКГ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управління ЖКГ, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Управлінню ЖКГ про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також Управлінню ЖКГ, надаємо твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Райда Наталія Прокопівна

Від імені ПП АФ «Укртехсоюз» Директор
Адреса аудитора

Україна, 36002 м. Полтава, вул. Комарова, 2-б офіс 7



Райда Наталія Прокопівна

Дата аудиторського звіту

«19» квітня 2018 року