

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства

«Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Зміст

Примітки до фінансової звітності	4
1. Коротка характеристика Підприємства	4
2. Рішення про затвердження фінансової звітності	5
3. Загальні відомості про фінансову звітність	5
4. Безперервна діяльність	5
5. Вплив інфляції.	6
6. Суттєві положення облікової політики підприємства.	6
Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності	12
Звіт про фінансові результати	12
7. Дохід (Виручка) від продажу	12
8. Розробка тарифів	14
9. Цільове фінансування. Державні дотації	16
10. Собівартість наданих послуг	16
11. Адміністративні витрати	18
12. Витрати на збут	18
13. Інші операційні витрати	19
<i>Інші витрати</i>	19
Звіт про фінансовий стан (Баланс)	20
14. Нематеріальні активи	20
15. Основні засоби	20
16. Запаси	22
17. Дебіторська заборгованість	23
18. Поточні податкові активи та зобов'язання	25
<i>Активи</i>	25
<i>Зобов'язання</i>	25
19. Грошові кошти та їхні еквіваленти	25
20. Зобов'язання	26
21. Забезпечення	27

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Забезпечення на виплату відпусток.....	27
22. Інша поточна кредиторська заборгованість.....	27
Звіт про власний капітал.....	27
23. Власний капітал	27
24. Витрати на соціальні заходи	28
25. Операції з пов'язаними сторонами.....	28
26. Векселі.	29
27. Події після дати балансу	30

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 2018 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 близько 150,3 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 1 463

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 84% виробленої теплової енергії, решта 16% – для об'єктів соціального призначення та інших споживачів. При цьому середньорічне споживання природного газу за останні п'ять років складає майже 114,5 млн куб. м. У 2018 році спожито 112,3 млн куб. м блакитного палива.

Сезонні коливання попиту на теплову енергію відрізняються у середньому в 14 разів – від 387 тис. Гкал/квартал у сезон опалення до 27 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 22 квітня 2019 року. Ні управлінський персонал, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. 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.

4. 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

5. 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.

6. 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 2018 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 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 тепlopостачання формуються виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в загальній заборгованості, але не вище 20 відсотків від первісної суми дебіторської заборгованості за надані послуги з тепlopостачання.

За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією послуг тепlopостачання, 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 тепlopостачання 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 тепlopостачання формувати виходячи з питомої ваги безнадійних боргів в загальній заборгованості, але не вище 20 відсотків від первісної суми дебіторської заборгованості за надані послуги з тепlopостачання. За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією послуг тепlopостачання, 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, послуги з централізоване опалення та централізоване постачання гарячої води, виробництво теплової енергії з використанням нетрадиційних джерел 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, повірки 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. У фінансовій звітності виправлення помилок, що впливають на нерозподілений прибуток відображається наступним чином: Баланс (Ф1) на початок періоду відображаються відкориговані показники; Фінансові результати (Ф2) за попередній період заносяться показники з урахуванням виправлень; Рух капіталу (Ф4) коригуються показник сум нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суми коригувань (помилки) на початок періоду; в текстових Примітках до фінансової звітності розкривається інформація про відповідні коригування та розкривається вплив даних коригувань на статті фінансової звітності попереднього періоду. При наданні проміжної фінансової звітності, суми корегувань нерозподіленого прибутку (збитку) за минулі періоди відображаються в поясненні до проміжної фінансової звітності.

Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати

7. Дохід (Виручка) від продажу

(тис. грн)

	Код рядка	2018	2017
<i>Дохід від реалізації послуг, в т. ч.</i>	2000	886421	804641
Теплопостачання		737416	650868
Постачання гарячої води		144382	650868
За підкачку та транспортування холодної води		3058	3063
Інші послуги(виконані роботи, техумови за підключення до ГВП		866	655

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

тощо)			
Роздрібна торгівля(буфет)		380	357
Послуги з метрології		319	157
Інший операційних дохід, в т. ч	2120	7911	15103
Дохід від реалізації ТМЦ		812	209
Від операційно оренди тощо		1981	1729
Курсова різниця			4
Гранти			0
Списання кредиторської заборгованості			6285
Пені, штрафи отримані		5118	4626
Дотація (різниця в тарифах) Дохід від використання коштів вивільнених від оподаткування	2123	0	2160
Інші фінансові доходи, в т. ч.	2220	150	115
Відсотки банку на залишок коштів		150	115
Інші доходи, в т. ч.	2240	2728	1422
Нарахований знос на безкоштовно отримані ОЗ або прийняти за цільовим призначенням		272	286
Оприбуткування від раніше списаних активів(металобрухт, б/в матеріали)		1635	1075
Курсові різниці		821	61

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

(тис. грн)		
Категорії споживачів	2018	2017
Теплопостачання (код рядка 2000) в т. ч.	737416	650868
Населення	556480	508256
Бюджетні установи	142003	109976
Юридичні особи	38933	32636
Постачання гарячої води (код рядка 2000) в т. ч.	144382	149541

Населення	141136	146670
Бюджетні установи	2529	223
Юридичні особи	717	640
Разом	881798	800409

8. Розробка тарифів

Відносини, пов'язані з виробництвом, транспортуванням, постачанням та використанням теплової енергії (як товару) регулюються Законом України «Про тепlopостачання, відносини, пов'язані з наданням та споживанням житлово-комунальних послуг - Законом України «Про житлово-комунальні послуги», відповідно до положень Закону України «Про тепlopостачання» 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 2018 році:

Закон України «Про тепlopостачання» 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 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 № 1529 «Про внесення змін до деяких постанов НКРЕКП»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14.06.2018 № 406 «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 14.06.2018 № 407 «Про внесення змін до постанови Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30 квітня 2015 року № 1543».

9. Цільове фінансування. Державні дотації.

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 2018 році підприємство не отримувало.

10. Собівартість наданих послуг

(тис. грн)			
	Код рядка	2018	2017
Виробництво теплової енергії		836897	743977
Транспортування теплової енергії		32745	23008
Постачання теплової енергії		6271	3747
Послуга з централізованого опалення		10275	
Послуга з централізованого постачання гарячої води		30587	
Послуга з централізованого постачання теплової енергії			32175
Робота з підвищення тиску та транспортування холодної води		2690	2698
Виробництво теплової енергії з використанням біопалива		2783	1930
Послуги виробничо-метрологічної лабораторії		246	144
Роздрібна торгівля		487	428

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Інші виконані роботи		668	534
Разом	2050	923649	808641

Склад собівартості за елементами витрат для виробництва теплової енергії за рік що закінчився 31.12.2018 року представлені наступним чином:

Складові	923 649 тис. грн. в тому числі:.
Газ	719288
Зарплата та пов'язані з нею виплати	88187
Електроенергія	46151
Вода покупна	27237
Водопостачання та водовідведення	1292
Амортизація	19596
Матеріали, МШП, запасні частини	4564
Паливо	3622
Покупна тепла енергія	1259
Ремонти та технічне забезпечення	477
Судові витрати	900
Послуги сторонніх організацій	3514
Банківські послуги	3342
Податки та збори	2012
Оренда	178
Інше	2030

У 2018 році для виробництва теплової енергії було спожито 112.33млн.куб.м.природного газу за цінами за тис. куб. м (без ПДВ):

місяць	для виробництва ТЕ для потреб бюджетних та інших організацій	для виробництва ТЕ для потреб релігійних організацій	для виробництва ТЕ для потреб населення	транспортування природного газу	розподіл природного газу
січень	7907,20	2471,40	4942,0	8,30	74,40
лютий	7890,0	2471,40	4942,0	58,30	674,40
березень	7890,0	2471,40	4942,0	58,30	674,40
квітень	7907,20	2471,40	4942,0	58,30	674,40
травень	7907,20	2471,40	4942,0	58,30	674,40

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

червень	7907,20	2471,40	4942,0	58,30	674,40
липень	7907,20	2471,40	4942,0	58,30	674,40
серпень	7907,20	2471,40	4942,0	58,30	674,40
вересень	7907,20	2471,40	4942,0	58,30	674,40
жовтень	7907,20	2471,40	4942,0	58,30	674,40
листопад	6235,51	6235,51	6235,51	58,30	674,40
грудень	6235,51	6235,51	6235,51	58,30	674,40

У 2018 році для потреб підприємства було спожито 21,402 млн. Квт електричної енергії за цінами за 1 Квт (без ПДВ):

місяць	вартість 1 Квт (грн.)
січень	2,06853
лютий	2,10637
березень	2,13789
квітень	2,20398
травень	2,20398
червень	2,20398
липень	2,21097
серпень	2,21097
вересень	2,2,21097
жовтень	2,21282
листопад	2,21282
грудень	2,21282

11. Адміністративні витрати

Деталізація адміністративних витрат за 2018 рік (код рядка 2130): 14290 тис.грн.

Заробітна плата - 8488

Відрахування з заробітної плати - 1705

Матеріальні - 1009

Банківські послуги - 766

Амортизація - 401

Паливо - 398

Охорона - 511

Інше -- 1012

12. Витрати на збут

Підприємство здійснює ліцензовану господарську діяльність з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії і одночасно є виконавцем послуг з централізованого опалення та

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

послуг з централізованого постачання гарячої води відповідно до Закону України «Про житлово-комунальні послуги». Саме витрати такого характеру як «Витрати на збут» в розумінні вимог ПСБО та інших нормативних документів реалізація, продаж продукції, товарів і послуг, здійснюються підприємством відповідно до отриманих ліцензій з постачання теплової енергії і відображаються в прямих витратах.

13. Інші операційні витрати

	Код рядка 2180	2018	2017
(тис. грн)			
Інші види операційної діяльності(рах.949)		5064	7385
Собівартість реалізованих виробничих запасів		787	302
Курсові різниці		5	4
Визнані штрафи, пені			15
Списання кредиторської заборгованості		53	0
Витрати з оренди		1061	730
Втрати від знецінення запасів		17	1
Разом		6987	8437

	Рядок ф-2	2018	2017
(тис. грн.)			
Фінансові витрати			
Відсотки за користування кредитом		2187	1923
Інші фінансові витрати		88	69
Разом	2250	2275	1992

	Рядок ф-2	2018	2017
(тис. грн)			
<i>Інші витрати</i>			
Профкому Полтаватеплоенерго		784	446
на культурно-масову роботу		75	42
Членські внески асоціації		31	19
Теплопостачання тощо		554	845
Благодійна допомога		448	161
Втрати від не операційної курсової різниці			
Залишкова вартість списаних ОЗ			
Разом	2270	1892	1513

Звіт про фінансовий стан (Баланс)

14. 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 – 37551 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 40259 тис. грн.

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

Нарахований знос за 2018 рік складає:

- на початок періоду – 1022 тис. грн.;
- на кінець періоду – 1318 тис. грн.

Балансова вартість станом на 31.12.2018 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
	Авторське право та суміжні з ним права	1899	958	941
	Право користування природними ресурсами	42	32	10
	Інші нематеріальні активи	1067	328	739
	Право користування майном	38569		38569
Всього (по Балансу):		41577	1318	40259

За звітний період надійшло нематеріальних активів на суму 3007 тис. грн. за первісною вартістю з них :

По правам користування земельними ділянками в сумі 2811,0 тис. грн в т. ч:

- за рахунок змін грошових оцінок земельних ділянок в сумі 1956 тис. грн.
- за рахунок отримання права користування земельними ділянками в сумі 855 тис. грн.,

За рахунок модернізації програмного забезпечення 196 тис грн..

Вибуло нематеріальних на суму 3 тис. грн. за первісною вартістю.

15. 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

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

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 – 219933 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 240 422 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.

Нарахований знос за 2018 рік складає:

- на початок періоду - 517503 тис. грн.;
- на кінець періоду – 535160 тис. грн.

Балансова вартість станом на 31.12.2018 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	576137	421385	154752
2	Машини та обладнання	171212	92112	79100
3	Транспортні засоби	23627	17938	5689
4	Інструменти, прилади, інвентар та інше	2679	1798	881
5	Малоцінні необоротні матеріальні активи	1927	1927	
Всього (по Балансу):		775582	535160	240422

За звітний період надійшло основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 40 268 тис. грн. за первісною вартістю . в т. ч.

- за рахунок придбаних за власні кошти в сумі 511 тис грн.,
- проведеної модернізації - 4313 тис. грн.,
- створення нових об'єктів – 34 209 тис. грн.
- за рахунок внесків засновника до складу статутного капіталу об'єктами основних засобів в сумі 1235 тис. грн. (державна реєстрація змін до Статуту, в зв'язку з цією інвестицією станом на 31.12.2018 року не закінчена);
- прийняті теплові мережі на баланс, у господарське відання, як внесок до статутного капіталу, ділянки теплових мереж в сумі 198 тис. грн.

Основні засоби, були передані підприємству у господарське відання власником – Полтавською обласною радою. На виконання Рішення Полтавської обласної ради сьомого скликання «Про приймання – передачу майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області» від.12 квітня 2018 року № 695.

Протягом звітного року вибуло основних засобів за первісною (переоціненою) вартістю в сумі

2 645 тис. грн., залишковою вартістю – 407 тис. грн. у зв'язку із зношеністю та непридатністю для подальшої експлуатації. Управління майном Полтавської обласної ради за погодженням Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства облдержадміністрації надавались дозволи на списання з балансу підприємства основних засобів, шляхом повної ліквідації, згідно з переліком об'єктів.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) -122 тис. грн. первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів –70 494 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 відрізнитися від їх справедливої вартості на дату здійснення господарської операції.

Первісна (переоцінена) вартість основних засобів (обладнання котельні), щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження. Станом на 31.12.2018 року складає 16 788 455,00 грн. за договором застави від 22.10.2018 року, Обтяжувач ПАТ АБ «Укргазбанк», сума зносу складає 12 690 637,50. грн. Строк виконання зобов'язання 31.03.2019.

Переоцінка необоротних активів за звітний період не проводилася.

16. Запаси

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

Вартість запасів за 2018 рік складає:

на початок року –32543 тис. грн.;

на кінець року –26885 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 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 2018 року до складу запасів входять наступні елементи:

- виробничі запаси –26 875 тис. грн.;
- товари –10 тис. грн.

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Виробничі запаси станом 31.12.2018 року, в розрізі груп, складають:

(тис. грн.)		
№ п/п	Групи виробничих запасів	Вартість
1	Сировина і матеріали	18197
2	Паливо	262
3	Тара і тарні матеріали	
4	Будівельні матеріали	5211
5	Запасні частини	833
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	523
7	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	1849
8	Товари	10
Всього (по Балансу):		26885

17. Дебіторська заборгованість.

Облік дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до вимог П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”. Безнадійна дебіторська заборгованість на кінець звітного 2018 року відсутня.

Станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю складає - .252159тис. 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 31.12.2018 року резерв сумнівних боргів визначений в сумі 9474 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.

Зміни в складі поточної дебіторської заборгованості за звітний 2018 рік наведені нижче:

- з бюджетом – з 6557тис. грн. до 2845тис. грн.

- інша поточна дебіторська заборгованість – 79795 тис. грн. на початок і- 59244тис. грн. на кінець звітного періоду, в т. ч. заборгованість бюджету по пільгам та субсидіям 28209тис.грн; розрахунки з покупцями і замовниками, крім послуг теплопостачання та постачання гарячої води, іншими дебіторами, та державними цільовими фондами –11769тис. грн.; розрахунки з вітчизняними постачальниками –15119тис. грн., розрахунки з іншими кредиторами – 4 147 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2018	2017
Разом		59244	79795

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Перелік дебіторів і суми довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018

(тис. грн)		
№ п/п	Контрагент	сума
1	ОКВПТГ Лубнитеплоенерго	1000
2	ОКВПТГ Миргородтеплоенерго	464
Всього (по Балансу):		1464

(тис. грн)		
<i>Резерв сумнівних боргів</i>	2018	2017
<i>Залишок на початок</i>	9520	9622
<i>Нараховано збитки від знецінення</i>		-
<i>Списано безнадійну заборгованість</i>	46	102
<i>Зменшення збитку від попереднього знецінення</i>		-
<i>Курсова різниця</i> <i>Нарахований резерв сумнівних боргів</i>		
<i>Залишок на кінець</i>	9474	9520

Основними покупцями послуг підприємства є населення, бюджетні установи, госпрозрахункові підприємства.

На звітну дату до судів підприємством передано: - 1424 позовні заяви про стягнення заборгованості за послуги теплопостачання та постачання теплової енергії (заяв про видачу судових наказів) на суму – 29 278,9 тис. грн., з них: населення - 1388 на суму 28 461,8 тис. грн. (з них присуджено 362 на суму 7 547,3 тис. грн), інші споживачі (юридичні особи, ФОП і т.п.) - 36 на суму 817,1 тис. грн. (з них присуджено 25 на суму 528,2 тис. грн)

- 10 позовних заяв на укладення договорів, внесення змін до них (інші споживачі) (задоволено 6);

У 2018 році підприємством отримано рішень (судових наказів) 1 511 шт. на суму 15 316,6 тис. грн.: з них про стягнення заборгованості за послуги теплопостачання з населення 1 481 шт. на суму 14 662,2 тис. грн., за постачання теплової енергії «інші споживачі» - 30 шт., на суму - 654,4 тис. грн. Передано виконавчих документів для примусового стягнення заборгованості 1 211 шт., на суму 9 068,5 тис. грн., з них: «населення» - 1 161 шт., на суму 8 098,00 тис. грн., «інші споживачі» - 50 шт., на суму 970,6 тис. грн.

Отримано 2 рішення Полтавського окружного адміністративного суду (залишені без змін постановами Харківського апеляційного адміністративного суду) за позовами ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» до Головного територіального управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, якими позови підприємства задоволені та визнано протиправною та

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

скасовано постанову про накладення стягнень, передбачених статтею 23 Закону України «Про захист прав споживачів», а також визнано протиправними та скасовано приписи.

18. Поточні податкові активи та зобов'язання

(тис. грн)

<i>Активи</i>	31.12.2018	31.12.2017
Податок на прибуток	2845	6557
Податок на додану вартість		0
Інші податки		0
Заборгованість бюджету по пільгам та субсидіям		0
Разом	2845	6557

(тис. грн)

<i>Зобов'язання</i>	31.12.2018	31.12.2017
Податок на прибуток	0	0
Податок на додану вартість	3848	3031
Інші податки	1358	517
Разом	5206	3548

19. Грошові кошти та їхні еквіваленти

(тис. грн)

	Код рядка	2018	2017
На поточних рахунках.	1165	12676	12883

В тому числі станом на 31.12.2018 року грошові кошти, щодо використання яких існують обмеження, складають 0 тис. грн. відсутні

Чистий рух коштів від операційної діяльності склав (17275) тис. грн. за надходженням.

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

- придбання необоротних активів –0 тис. грн. відсутні

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

Рух коштів від фінансової діяльності –17120 тис. грн. за видатком

Негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності відсутні

Чистий рух коштів за звітний період склав (155) тис. грн. за надходженням

20. 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 2018 року, відсутні.

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2018 року складають 35418 тис. грн в т ч

В національній валюті - 32000 тис грн :

В іноземній валюті - 3418 тис. грн

- Договір кредитної лінії з ПАТ «Ощадбанк України» №2073/70 від 10.06.2011р.- для здійснення оплат за енергоносії та податки – 12 000 тис. 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 ГПП та заміна теплових мереж – 4642 тис. 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 20.06.2017 року- 22,9% , з 20.06.2017 року – 21,5% річних – 0 тис грн..

- Договір ПАТ «Полтава-банк» № 4732 від 03.08.2018р. на поповнення обігових коштів,, облікова ставка до 01.01.2019р -21,5%.

- Договір АБ «Укргазбанк» №1196/2018/ПОД_МСБ від 22.10.2018р. на поповнення обігових коштів, облікова ставка 18,6% річних.

Всього протягом року отримано позик 98 742 тис. грн. в національній валюті та погашено позик 79 699 тис. грн., в тому числі в національній валюті -78 742 тис. грн.

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2018 року складають 0 тис. грн.

Заставна вартість майна, наданого в заставу за кредитними зобов'язаннями станом на 31.12.2018 року складає 76 735,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 року складає 29 7812 тис. грн.; за звітний рік заборгованість збільшилась на 121388 тис. грн.

Зміни в заборгованості по поточним зобов'язанням за звітний 2018 рік наведені нижче:

- з розрахунків з бюджетом – з 3548 тис. грн. до 5206 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – з 45290 тис. грн. до 52173 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання переважно включають:

- розрахунки з покупцями –14219 тис. грн.;
- податкові зобов'язання -37954 тис. грн.;

21. Забезпечення

	2018	2017
<i>Забезпечення на виплату відпусток</i>		
<i>Залишок на початок</i>	3277	2719
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду	7835	6353
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми	6739	5795
<i>Залишок на кінець</i>	4373	3277

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.

22. Інша поточна кредиторська заборгованість

	Код рядка	31.12.2018	31.12.2017
розрахунками з бюджетом	1620	5206	3548
розрахунками зі страхування	1625	994	99
розрахунками з оплати праці	1630	2619	2856
за одержаними авансами	1635	47341	68018
Разом		56160	74521

Звіт про власний капітал

23. Власний капітал

Капітал підприємства становить:

- на початок звітного періоду – 282975 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 234033 тис. грн.

в т. ч. станом на 31.12.2018 року: зареєстрований капітал станом на 31.12.2018 року складає 87 325 986,00грн. грн., додатковий капітал - 42954 тис грн, капіталу в дооцінках - 115439 тис грн, не покритий збиток - 11686 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 у власному капіталі підприємства відбулися наступні зміни:

Зареєстрований капітал

Збільшився за рахунок внеску власника в сумі 198 тис. грн. – отримано на баланс тепломережа.;

Додатковий капітал

- зменшився за рахунок нарахованого зносу по раніше безоплатно отриманим основним засобам визнано інший сукупний дохід в сумі 272 тис грн.
- збільшився в сумі 3 848 тис. грн за рахунок внесених нематеріальних активів – 2811 тис. грн. та внесених основних засобів в сумі 1037 тис. грн. за рішенням Полтавської обласної ради від 12 квітня 2018 року №695, від 12 липня 2018 року №834, від 19 жовтня 2018 року №914.

Капіталу в дооцінках

- зменшився на 491 тис. грн. за рахунок вибуття основних засобів по яким раніше проведені дооцінок
- зменшився на 1254 тис. грн тис. грн. за рахунок коригувань боргу по виконавчим впровадженням та інші.

Нерозподілений прибуток (не покритий збиток)

- збільшився за рахунок збитку звітного року в сумі 51883 тис. грн.

24. Витрати на соціальні заходи

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 (2018 - 22%, 2017 –22%, 2017 - 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 2018 році 17 111 тис.грн., в 2017 році -15 504 тис. грн.

25. 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 12 квітня 2018 року № 695 була прийнята зовнішня тепла мережа до будівлі Центру по нарахуванню та здійсненню соціальних виплату Полтавській області на баланс, у господарське відання, як внесок до статутного капіталу вартістю 198 тис. грн.

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

Отримано від пов'язаних осіб:

- від Управлінь соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів було отримано пільг та субсидій на суму 230 806 837,39 грн.;

- від КП ПОР «Полтававодоканал» було отримано послуг з водопостачання та водовідведення на суму – 34 245 502,21грн., проведено оплат грошовими коштами на суму – 28 879 846,01грн. та проведено взаємозалік на суму 4 161 853,70грн. Отримані послуги з розпломбування та демонтаж лічильників води, прочистка каналізаційних мереж – на суму 13 559,59грн., проведено оплат грошовими коштами на суму – 13 559,59грн..

Надано пов'язаним особам:

- КП ПОР «Полтававодоканал» було надано послуг з надання теплової енергії та послуг з транспортування та підкачки води на суму – 4 503 497,09 грн., отримана виручка грошовими коштами – 1 050 893,67грн.та проведено взаємозаліків на суму –3 779 799,87 грн. Були надані послуги з метрологічної перевірки приладів,послуги з підключені до електромереж з подальшим відшкодуванням витрат на суму – 293 635,88грн, отримана виручка грошовими коштами в сумі – 1 947,83грн. та проведено взаємозалік на суму – 288 644,94грн.

Залишки заборгованості підприємства перед пов'язаними особами:

- КП ПОР «Полтававодоканал» - 14 876 792,91грн., в т.ч. за договорами про відступлення права вимоги №22-12-15/2 від 22.12.2015року та №8-12-14/1 від 08.12.2014року 11 573 095,55

Залишки заборгованості пов'язаних осіб перед підприємством:

- Управління соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів – 28 209 440,91грн.;

- КП ПОР «Полтававодоканал» - 528 858,50грн.

Винагорода ключового управлінського персоналу склала 3051тис. грн.

26. 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:

№ 76331401017790 – 1тис.грн.; № 76331401017791 – 1 тис. грн.; №76331401017792 - 1тис.грн.; №76331401017793 – 1 тис. грн.; № 76331401017794 – 1 тис. грн.; №76331401017810 – 1 тис. грн.;

№ 76331401017811 – 1 тис. грн.; № 76331401017812 – 1 тис. грн.; № 76331401014673 – 10тис.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.

27. 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.

В.о. Генерального директора

О.С. Олексенко

Головний бухгалтер

Т.М. Антонова



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: +380509022864

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 кредиторів 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 31.12.2018 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2018 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2018 рік. (форма № 4); Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2018 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 2018 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

Основа для думки із застереженнями

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 2018 року складає 98 209 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 2018 року підприємство не проводило тест на знецінення основних засобів, балансова вартість яких у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на цю дату відображена у сумі 240 422 тис. грн. Аудитор не мав можливості упевнитись у відсутності знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2018 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).
3. Станом на 31.12.2018 року та на 31.12.2017 року Підприємством не обліковані та не відображені у фінансовій звітності відстрочені податкові активи та зобов'язання. Це призвело до викривлення даних Звіту про фінансові результати щодо доходу з податку на прибуток в сумі в сумі 9 065 тис. грн. за 2018 рік та щодо відстрочених податкових зобов'язань в сумі 2 001 тис. грн. станом на 31.12.2017 року і відстрочених податкових активів в сумі 8 305 тис. грн. станом на 31.12.2018 року.. Це викривлення, є суттєвим, але не всеохоплюючим для фінансової звітності.

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 розглядалися 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 8 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.

Таким чином, Підприємство не мало можливості розробляти та встановлювати тарифи на послуги теплопостачання та постачання гарячої води протягом 2018 року та у попередніх періодах.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіт про управління, складеного керівництвом товариства на вимогу Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996-XIV (Редакція від 16.11.2018), та у відповідності до Методичних рекомендацій, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982 зі змінами від 18 січня 2019 року № 27, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» за 2018 рік не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, 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 Підприємства 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 Підприємства 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 Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації 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 повідомляємо Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, 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 Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, 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

Дата аудиторського звіту

«25» квітня 2018 року

