

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(Повний комплект фінансової звітності включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2020 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2020 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2020 рік. (форма № 4); Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2020 рік (форма № 5,); Текстові примітки до них, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення)

Зміст

1. Коротка характеристика Підприємства	3
2. Загальні відомості про фінансову звітність	5
3. Безперервна діяльність.....	6
Вплив інфляції.....	6
4. Суттєві положення облікової політики підприємства.	6
Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності.	14
Звіт про фінансові результати	14
5. Дохід (Виручка) від продажу	14
6. Розробка тарифів.....	16
7. Витрати	17
<i>Інші витрати</i>	20
8. Сукупний дохід	21
9. Вплив змін валютних курсів.....	22
Звіт про фінансовий стан (Баланс)	22
10. Нематеріальні активи.....	22
11. Незавершені капітальні інвестиції	23
12. Проект з фінансування НЕФКО	24
13. Основні засоби	27
14. Запаси	29
Дебіторська заборгованість.	31
15. Грошові кошти	35
16. Зобов'язання.....	36
17. Забезпечення.....	37
<i>Забезпечення на виплату відпусток</i>	38
Звіт про власний капітал	38
18. Власний капітал	38

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

19. Звіт про рух грошових коштів	41
20.. Орендні операції	42
21. Витрати на соціальні заходи	43
22. Операції з пов'язаними сторонами.	43
23. Виплати працівникам	47
24. Події після дати балансу.	48

Текстові примітки до фінансової звітності, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення

1. Коротка характеристика Підприємства

Повне найменування підприємства українською мовою – Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго» (надалі Підприємство у всіх відмінниках).

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 ЄДРПОУ – 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.

Підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників; тому особисте майно і зобов'язання власників не відображаються у фінансовій звітності підприємства

Наприкінці 2020 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 Підприємство 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

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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.

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.

Середня кількість працівників протягом року склала 843.

2. 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. При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

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.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

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. Історична (фактична) собівартість визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

Фінансова звітність затверджена Наказом по підприємству до випуску з метою оприлюднення 31 травня 2021 року. Ні управлінський персонал, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Користувачами фінансової звітності є фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень.

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.

Керівництво проаналізувало існуючі економічні чинники та події, що пов'язані з новою короною вірусною хворобою (COVID-19) та вважає, що підприємство не припиняло діяльність з зв'язку з COVID-19, керівництво підприємства дійшло висновку, що існує багато невизначеностей пов'язаних з оцінкою, проте припущення стосовно безперервності при складанні фінансової звітності є доречним.

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.

4. 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 2019 року не проводилось

Основні засоби. На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

активів встановлена вартісна межа 20 000,00 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.

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

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

запасів на підприємство і визначати одиницею бухгалтерського обліку запасів кожне їх найменування згідно до п.6 П(С)БО 9 «Запаси».

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

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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.

Довгострокову дебіторську заборгованість оцінювати за теперішньою вартістю, дисконт визнавати на дату балансу після дати визнання заборгованості. Визнання теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Векселі. Довгострокові векселі, отримані від споживачів, покупців та замовників, відображати у балансі за їх теперішньою вартістю.

Довгострокові векселі, видані постачальникам, відображати у балансі за їх теперішньою 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.

Оцінювати довгострокові зобов'язання за номінальною вартістю, дисконт визнавати на дату балансу після дати визнання заборгованості.

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).

Оцінювати довгострокові зобов'язання за теперішньою вартістю, дисконт визнавати на дату балансу після дати визнання заборгованості.

Відповідно до п. 4 П(С)БО 11 "Зобов'язання" довгострокові зобов'язання - всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Згідно з п. 10 П(С)БО 11 "Зобов'язання" довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за теперішньою вартістю. У свою чергу, теперішня вартість - дисконтована сума майбутніх платежів (п. 4 П(С)БО 11 "Зобов'язання"). Важливим є питання

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

відображення доходу від дисконтування кредиторської заборгованості (або витрат від дисконтування дебіторської заборгованості) в момент її виникнення та проведення амортизації дисконту протягом строку користування на кожну наступну дату балансу.

Для розрахунку теперішньої вартості довгострокової заборгованості за основу ставки дисконтування приймаються дані НБУ про середню ринкову ставку за кредитами/депозитами на дату розрахунку теперішньої вартості. Кількість періодів до дати погашення заборгованості приймається в залежності від умов заборгованостей - місяць, квартал.

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 той актив, на створення якого потребує більше, ніж 3 місяці.

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

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

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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).

Державні дотації Для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство державою виділяється субвенція з різниці в тарифах на послуги тепlopостачання. Така субвенція визнається доходом тоді, коли існує підтвердження того, що воно отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Вважається дебіторською заборгованістю кошти таких надходжень та визнається у вигляді субсидій і пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг тепlopостачання, дотації, асигнування з бюджету та позабюджетних фондів на реалізацію певних заходів (охорона природи, капітальні інвестиції) тощо. Аналітичний облік надходжень та витрат підприємства здійснюється за їх призначенням (об'єктами фінансування) та джерелами надходжень на відповідних субрахунках. **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, інші види діяльності.

Оренда. Оренда класифікується як фінансова аренда, 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

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

відповідних податків (ПДВ) визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг з теплопостачання (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 теплопостачання 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:

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

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

- інші доходи від фінансових операцій.

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»” (зі змінами та доповненнями від 01.08.2014р наказ №371, від 22.01.2018р наказ № 24).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Склад витрат у фінансовій звітності:

Склад витрат на підприємстві:

- собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, послуг);

- адміністративні витрати;

- інші операційні витрати;

- фінансові витрати;

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- інші витрати.

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

Розділ I. Фінансові результати

У звіті про фінансові результати розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

5. Дохід (Виручка) від продажу

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

інші операційні доходи;

фінансові доходи;

інші доходи.

Розподіл доходів

(тис. грн)

	Код рядка	2020	2019
<i>Дохід від реалізації послуг, в т. ч.</i>	2000	845167	883719
Теплопостачання та постачання гарячої води		840024	878612
За підкачку та транспортування		3553	3485

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

холодної води			
Інші послуги(виконані роботи, техумови за підключення до ГВП тощо)		1100	1008
Роздрібна торгівля(буфет)		237	351
Послуги з метрології		253	263
Інший операційний дохід, в т. ч	2120	7779	8476
Дохід від реалізації ТМЦ		928	519
Від операційно оренди тощо		2460	2467
Від купівлі валюти		1	
Інші		22	
Списання кредиторської заборгованості		12	
Пені, штрафи отримані		4356	5490
Дотація (різниця в тарифах) Дохід від використання коштів вивільнених від оподаткування	2123		
Інші фінансові доходи, в т. ч.	2220	420	5001
Відсотки банку на залишок коштів		263	178
Інші фінансові доходи(дисконт)		157	4823
Інші доходи, в т. ч.	2240	3658	7299
Нарахований знос на безкоштовно отримані ОЗ		406	320
Оприбуткування від раніше списаних активів(металобрухт, б/в матеріали)		3078	6283
Курсові різниці		174	696

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) послуги з теплопостачання та постачання гарячої води показані (код рядка 2000) за вирахуванням в сумі 23 555тис.грн, а саме, проведеного перерахунку доходів у випадку зміни сум компенсації послуг

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

Категорії споживачів	(тис. грн)	
	2020	2019
Теплопостачання та постачання гарячої води (код рядка 2000) в т. ч.	840024	878612
Населення	698483	726163

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Бюджетні установи	84530	100958
Юридичні особи	57011	51491

6. 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 2020 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 10.12.2018 № 1728 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання для потреб населення Полтавському обласному комунальному виробничому підприємству теплового господарства «Полтаватеплоенерго» та внесення змін до деяких постанов НКРЕКП»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.12.2018 № 1729 «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

виробництво, транспортування та постачання для потреб бюджетних установ, релігійних організацій та інших споживачів (крім населення) Полтавському обласному комунальному виробничому підприємству теплового господарства «Полтаватеплоенерго» та внесення змін до деяких постанов НКРЕКП»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.12.2018 № 1769 «Про встановлення тарифів на послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, що надаються населенню Полтавським обласним комунальним виробничим підприємством теплового господарства «Полтаватеплоенерго», яке є виконавцем цих послуг»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.12.2018 № 1770 «Про встановлення тарифів на послугу з централізованого постачання гарячої води, що надається для потреб управителів багатоквартирних будинків Полтавським обласним комунальним виробничим підприємством теплового господарства «Полтаватеплоенерго»;

Постанова Національної Комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.12.2018 № 1771 «Про встановлення тарифів на послугу з централізованого постачання гарячої води, що надається для потреб бюджетних установ та інших споживачів (крім населення) Полтавським обласним комунальним виробничим підприємством теплового господарства «Полтаватеплоенерго».

7. Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Склад витрат на підприємстві:

- собівартість наданих послуг
- інші операційні витрати
- фінансові витрати
- інші витрати
- адміністративні витрати;

Деталізація витрат відображених у фінансовій звітності

Собівартість наданих послуг	Код рядка	2020	2019
	2050	804933	853747
Виробництво теплової енергії		645757	752493
Транспортування теплової енергії		92893	39859
Постачання теплової енергії		9505	7960
Послуга з централізованого опалення		12324	11344
Послуга з централізованого постачання		37422	34593

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

гарячої води			
Робота з підвищення тиску та транспортування холодної води		3153	3085
Виробництво теплової енергії з використання біопалива		2376	2687
Послуги виробничо-метрологічної лабораторії		182	255
Роздрібна торгівля		356	465
Інші виконані роботи		965	1006

Склад собівартості за елементами витрат для виробництва теплової енергії за рік що закінчився 31.12.2020 року представлені наступним чином:

Складові	804 933тис.грн. в тому числі:
Газ та транспортування газу	551097
Зарплата та пов'язані з нею виплати	108289
Електроенергія	52170
Амортизація	18457
Матеріали, МШП, запасні частини	5760
Паливо	2909
Ремонти та технічне забезпечення	2197
Послуги сторонніх організацій	182
Податки та збори	2946
Вода покупна	34086
Водопостачання та водовідведення	2507
Покупна тепла енергія	902
Оренда приміщення	177
Судові витрати	1449
Банківські послуги	3535
Інше	18270

"Інші операційні витрати"	Код рядка Ф-2	2020	2019
Інші види операційної діяльності(рах.949)		4741	2774
Собівартість реалізованих виробничих запасів		934	528
Курсові різниці		4	7

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Нарахування резерву сумнівних боргів		17643	21042
Визнані штрафи		467	
Витрати з оренди		1374	1366
Втрати від знецінення запасів		109	65
Разом	2180	25272	25782

Фінансові витрати	Рядок ф-2	2020	2019
Відсотки за користування кредитом		3654	4390
Інші фінансові витрати		627	1123
Разом	2250	4281	5513

<i>Інші витрати</i>	Рядок ф-2	2020	2019
Профкому Полтаватеплоенерго на культурно-масову роботу		791	606
Членські внески Асоціації		82	75
Благодійна допомога			11
Втрати від неопераційної курсової різниці		732	166
Інші витрати		6096	
Залишкова вартість списаних ОЗ		1341	1208
Разом	2270	9042	2066

Адміністративні витрати

Деталізація адміністративних витрат (код рядка 2130 за 2020 рік в сумі 19598 тис. грн.:

Заробітна плата – 12672 тис. грн.;

Відрахування на заробітну плату – 2467 тис. грн.;

Матеріальні витрати – 632 тис. грн.;

Банківські послуги – 560 тис.

Амортизація – 653тис.грн.;

Паливо – 276тис.грн.;

Охорона сторожова та пожежна – 9тис.грн.;

Участь в семінарах, нарадах, консультаційні послуг, підготовка спеціалістів – 85тис.грн.;

Обслуговування програм – 753тис.грн.;грн.;

Податки і збори – 124тис.грн.;

Аудиторські, інформаційні – 454тис.грн.

Реклама, оголошення – 27тис.грн.;

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Інше –93 тис. грн..

ремонти –691тис.грн.

службові відрядження - 95тис.грн.

господарчі витрати, проїзні квитки тощо - 7тис.грн.

Витрати на збут

Підприємство здійснює ліцензовану господарську діяльність з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії і одночасно є виконавцем послуг з централізованого опалення та 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. Відповідно до п.1.5 Постанови НКРЕКП від 10.10.2017р.№1223 «Про затвердження Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання», до ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання належать виробництво теплової енергії, транспортування теплової енергії та постачання теплової енергії.

Ці витрати відображаються у складі прямих витрат. Цим обумовлена відсутність в обліку «Витрат на збут».

Інші витрати (код 2270)

До статті Інші витрати в суму 9042 тис грн.. включено:

- суми перераховані первинній профспілковій організації підприємства на культурно-масову роботу відповідно до умов Колективного договору – 791 тис.грн.;
- внески в «Укртепло» – 82тис.грн.;
- втрати від не операційної курсової різниці – 732тис.грн.;
- ліквідаційні витрати по списаних основних засобах (по залишковій вартості) в сумі 1341 тис.грн.
- інші витрати(амортизація вузлів комерційного обліку будинкові) – 6096тис.грн.

Деталізація споживання газу у фізичних обсягах за 2020 рік:

У 2020 році для виробництва теплової енергії було спожито 94,924 млн. куб. м природного газу за цінами за 1000куб.м (без ПДВ):

місяць	для виробництва	для виробництва	для виробництва	транспортування природного газу	розподіл природного
--------	--------------------	--------------------	--------------------	------------------------------------	------------------------

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	ТЕ для потреб бюджетних та інших організацій	ТЕ для потреб релігійних організацій	ТЕ для потреб населення		газу
січень	4650,00	4650,00	4650,00	124,16	0,95
лютий	3948,00	3948,00	3948,00	124,16	0,95
березень	3396,00	3396,00	3396,00	124,16	0,95
квітень	2897,00	2897,00	2897,00	124,16	0,95
травень	2275,72	2275,72	2275,72	124,16	0,95
червень	2142,28	2142,28	2142,28	124,16	0,95
липень	2297,53	2297,53	2297,53	124,16	1,09
серпень	2979,16	2979,16	2979,16	124,16	1,09
вересень	4318,99	4318,99	4318,99	124,16	1,09
жовтень	5374,10	5374,10	5374,10	124,16	1,09
листопад	5375,37	5375,37	5375,37	124,16	1,09
грудень	6103,10	6103,10	6103,10	124,16	1,09

8. Сукупний дохід

В рядку 2400 у сумі (679) тис. грн.. відображена зміна власного капіталу за рахунок раніше проведеної переоцінки основних засобів при їх вибутті.

В рядку 2445 у сумі (406) тис. грн. відображено визнання доходу від безоплатно отриманих основних засобів.

Рядок 2465 в сумі (7187) тис. грн. відображає суму всього сукупного доходу за звітний період.

Склад і сума витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками – не відбувалося.

Державні дотації(Цільове фінансування),

Цільове фінансування не визнається доходом доти,поки не існує підтвердження того,що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого 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 zatrudжені урядом.

Ці дотації регулюються кабінетом міністрів України. Отримані фінансові ресурси використовуються тільки для погашення зобов'язань за спожитий природний газ та його транспортування.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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 2020 році підприємство не отримувало.

Протягом поточного року підприємство отримало на казначейський рахунок цільове фінансування у сумі 2 285,8 тис. грн., з них:

- на здійснення переключення споживачів 109 мікрорайону м. Полтава з промислової котельні ПАТ «ЛТМЗ» на котельні комунального підприємства «Полтаватеплоенерго» у сумі – 1284,2 тис. грн;
- на здійснення часткового фінансування проекту оснащення вузлами комерційного обліку систем гарячого водопостачання житлових будинків різних форм власності у м. Полтава у сумі – 284,3 тис. грн.;
- на реконструкцію ділянки теплової мережі по вул. Покровська в м. Решетилівка Полтавської області у сумі – 717,3 тис. грн.

Фінансування здійснювалося згідно Рішень Полтавської міської ради, Рішень Полтавської обласної ради, Розпоряджень обласної державної адміністрації та Рішення Решетилівської міської ради.

Станом на 31.12.2020 року залишок цільового фінансування відсутній.

9. Вплив змін валютних курсів.

Сума курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат звітного періоду складає:

доходів – 174 тис. грн.

витрат – 736 тис. грн.

Сума курсових різниць, що включена протягом звітного періоду до складу іншого додаткового капіталу станом на 31.12.2020 року не включалася.

Вплив зміни на чистий прибуток (збиток) за попередній рік - не відбувалося.

Звіт про фінансовий стан (Баланс).

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

10. Нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів на підприємстві ведеться згідно вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». На підприємстві одиницею обліку нематеріальних активів вважається окремий об'єкт, з терміном корисного використання відповідно до правовстановлюючого документу, а якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації.

Через відсутність активного ринку нематеріальних активів переоцінка не проводиться.

Групи нематеріальних активів: авторське право та суміжні з ним права, право користування природними ресурсами, інші нематеріальні активи, право користування майном.

Діапазон строків корисного використання груп нематеріальних активів від 5 до 10 років.

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

За звітний період надійшло нематеріальних активів на суму 235 тис. грн. за первісною вартістю з них за рахунок придбання нового програмного забезпечення 217 тис. грн. та інших нематеріальних активів 18 тис. грн.

Вибуло нематеріальних активів на суму 395 тис. грн. за первісною вартістю, а саме право користування майном (земельною ділянкою) за адресою м. Полтава, вул. Соборності, 26/14 як результат продажу нерухомого майна.

Нематеріальні активи за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітного періоду – 40580 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 40078 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації за рік складає 342 тис. грн..

- на початок періоду – 1600 тис. грн.;
- на кінець періоду – 1942 тис. грн.

Сума втрат від зменшення корисності і сума вигід від відновлення корисності, відображені в звіті про фінансові результати в звітному періоді 0 тис. грн.

Інші зміни первісної (переоціненої) вартості та сума накопиченої амортизації нематеріальних активів 0 тис. грн..

Первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності 0 тис. грн..

Первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів 0 тис. грн..

Загальна сума витрат на дослідження та розробки, включена до складу витрат звітного періоду відсутня.

Первісна вартість, залишкова вартість та метод оцінки нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань відсутня.

11. Незавершені капітальні інвестиції

На підприємстві капітальні інвестиції визнаються активами по закінченню робіт з будівництва (виготовлення), придбання і поліпшення об'єктів основних засобів, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод з подальшим збільшенням первісної вартості основних засобів після введення в експлуатацію.

Протягом 2020 року сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік склала 45125 тис. грн., в тому числі за такими видами господарської діяльності:

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- виробництво теплової енергії 7337тис.грн.;
- послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води – 443тис.грн.;
- транспортування теплової енергії – 32101тис.грн.;
- постачання теплової енергії – 226тис.грн.;
- інші не ліцензовані види діяльності – 5018тис.грн.

Введено в експлуатацію капітальних інвестицій на суму 46064тис.грн..

в тому числі:

- придбано – 9152тис.грн.;
- підрядним способом – 18485тис.грн.;
- господарським способом (зарплата з нарахуваннями, матеріальні витрати тощо) – 18427тис.грн.

Станом на 31.12.2020 року залишок капітальних інвестицій складає 5078 тис. тис грн в т. ч.

- 4336тис.грн. витрати з незавершених капітальних інвестицій з будівництва об'єктів основних засобів. ;
- 742тис.грн. витрати з незавершених капітальних інвестицій з виготовлення та модернізації об'єктів основних засобів;

12.Проект з фінансування НЕФКО

Переоцінка необоротних активів за звітний період не проводилася.

Опис Проекту з фінансування НЕФКО

19.12.2014р. ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» уклало кредитний договір з Північною екологічною фінансовою корпорацією (NEFCO, Фінляндія) в рамках фінансової Програми DemoUkraineDN. Ця Програма реалізовується в рамках співпраці Міністерства регіонального розвитку України з Північною екологічною фінансовою корпорацією (NEFCO) та Шведським агентством з міжнародного розвитку (SIDA).

Кредит НЕФКО був наданий під місцеву гарантію Полтавської міської ради, затверджену Рішенням сесії Полтавської міської ради 25.11.2014р., у відповідності до ст.17, 18, 71, 74 Бюджетного Кодексу України, статей 26, 60, 70 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Постанови Кабінету Міністрів України від 14.05.2012р. № 541 «Про затвердження Порядку надання місцевих гарантій», за погодженням Міністерства фінансів України (Наказ № 805 від 08.08.2014р.) та схвалено Кабінетом Міністрів України (Протокол № 70 засідання КМУ від 27.08.2014р.).

В рамках програми, протягом 2015-2016р.р., було реалізовано і профінансовано проект «Проведення реконструкції котельні по вул. Фрунзе, 48 з переведенням її в автоматизований режим роботи, встановлення автоматизованих індивідуальних теплових пунктів від котельні та реконструкція ділянки теплової мережі із застосуванням полімерних труб типу «Ізопрофлекс».

В рамках проекту було здійснено:

- заміну котлів НІСТУ-5 та 5М в кількості бшт зі середньозваженим ККД 80% на 3 котли Buderus Logano S825L з ККД 94%;
- заміну теплових мереж від реконструйованої котельні до споживачів з використанням сучасних труб в пінополіуретановій ізоляції типу «Ізопрофлекс» в кількості 470 метрів у двохтрубному вимірі;
- встановлення в будівлях споживачів від реконструйованої котельні 10 енергозберігаючих та ергономічних індивідуальних теплових пунктів з повною автоматизацією вироблення теплової енергії на потреби опалення та гарячого водопостачання.

Крім того, котельню переведено в автоматизований режим роботи без обслуговуючого персоналу.

Фактично бюджет проекту склав: кредитні кошти - 215579,09 євро, грантові - 219324,94 євро, кошти підприємства - близько 71937,00 євро.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Кредитні кошти витрачено:

- на реконструкцію котельної – 208834,09 євро (97% загальної суми кредиту);
- на трубопроводи – 6745,00 євро (3% загальної суми кредиту).

За грантові кошти придбано: 10 індивідуальних теплових пунктів – 106294,51 євро; труби в пінополіуретановій ізоляції типу «Ізопрофлекс» в кількості 470 метрів у двохтрубному вимірі – 89826,65 євро; на реконструкцію котельної – 23203,78 євро.

Ділянки теплових мереж, які реконструйовані

№ п/п	Назва ділянки	Довжина ділянки, м	Діаметр трубопроводу	Кількість труби, м.п.	Тип труби	Рік вводу в експлуатацію
1	ТК 1 - ТК 2а	44	140/180	88	Ізопрофлекс-А	2015 рік
2	ТК 2а - ТК 4	70	140/180	140	Ізопрофлекс-А	2015 рік
3	ТК 4 - Європейська (Фрунзе), 44	8	75/110	16	Ізопрофлекс-А	2015 рік
4	ТК 4 – Європейська (Фрунзе), 42а	102	50/90	204	Ізопрофлекс-А	2015 рік
5	ТК 2а – (Європейська (Фрунзе), 48	31	50/90	62	Ізопрофлекс-А	2015 рік
6	ТК 1 – Європейська (Фрунзе), 54	21	75/110	42	Ізопрофлекс-А	2015 рік
7	котельня – Європейська (Фрунзе), 56а	42	110/145	84	Ізопрофлекс-А	2016 рік
8	Європейська (Фрунзе), 45а - вр. на О. Вишні, 2	42	90/125	84	Ізопрофлекс-А	2016 рік
9	вр. на вул. О. Вишні, 2 – Європейська (Фрунзе), 60 (ЗНЗ №27)	103	90/125	206	Ізопрофлекс-А	2016 рік
10	до вул. О. Вишні, 2а	7	63/100	14	Ізопрофлекс-А	2016 рік
	Σ	470		940		

За грантові кошти було придбано і встановлено 10 індивідуальних теплових пунктів за адресами:

Теплові лічильники в ІТП		
№	Адреса будинку	Марка теплообчислювача
1	вул. О. Вишні, 2	MULTICAL 602
2	вул. Європейська (Фрунзе), 42а	MULTICAL 602
3	вул. Європейська (Фрунзе), 44	MULTICAL 602
4	вул. Європейська (Фрунзе), 48	MULTICAL 602

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

5	вул. Європейська(Фрунзе),54	MULTICAL 602
6	вул. Європейська(Фрунзе),56	MULTICAL 602
7	вул.В.Чорновола(Куйбишева), 27	комб. MULTICAL 602
8	вул.Героїв-чорнобильців(Чапаєва),7/25	
9	вул. Європейська(Фрунзе),60	MULTICAL 602
10	вул. Європейська(Фрунзе),46	MULTICAL 602

Графік вибірки та погашення кредиту на весь період кредитування
(євро)

Дата отримання/погашення	отримання кредиту	Кредит/Невиплачена сума	Погашення кредиту	Погашення відсотків	Всього
05.06.2015	139222,73				
02.10.2015	46407,58				
14.12.2015	29948,78				
20.06.2015		215579,09	0,00	348,06	348,06
20.12.2015		200180,58	15398,51	4922,72	20321,23
2015	215579,09		15 398,51	5270,78	20669,29
20.06.2016		184 782,08	15 398,51	6 105,51	21 504,01
20.12.2016		169 383,57	15 398,51	5 635,85	21 034,36
2016	0,00		30 797,01	11 741,36	42 538,37
20.06.2017		153 985,06	15 398,51	5 137,97	20 536,47
20.12.2017		138 586,56	15 398,51	4 696,54	20 095,05
2017	0,00		30 797,01	9 834,51	40 631,53
20.06.2018		123 188,05	15 398,51	4 203,79	19 602,30
20.12.2018		107 789,55	15 398,51	3 757,24	19 155,74
2018	0,00		30 797,01	7 961,03	38 758,04
20.06.2019		92 391,04	15 398,51	3 269,62	18 668,12
20.12.2019		76 992,53	15 398,51	2 817,93	18 216,43
2019	0,00		30 797,01	6 087,54	36 884,56
20.06.2020		61 594,03	15 398,51	2 348,27	17 746,78
20.12.2020		46 195,52	15 398,51	1 878,62	17 277,12
2020	0,00		30 797,01	4 226,89	35 023,90
20.06.2021		30 797,01	15 398,51	1 401,26	16 799,77
20.12.2021		15 398,51	15 398,51	939,31	16 337,82
2021	0,00		30 797,01	2 340,57	33 137,59
20.06.2022		0,00	15 398,51	467,09	15 865,59

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2022	0,00		15 398,51	467,09	15 865,59
РАЗОМ	215579,09		215 579,09	47929,77	263508,86

Станом на 31.12.2020 року у Розділі 1 Балансу «Необоротні активи» в тому числі, а саме, «Основні засоби», обліковуються об'єкти на котельні по вул. Європейська (Фрунзе), 48, які були реконструйовані в рамках Програми НЕФКО

Станом на 31.12.2020 не залишилось неосвоєних коштів.

13. Основні засоби

Залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу - відсутня
Підприємство застосовує для оцінки основних засобів на дату балансу модель собівартості.
На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних активів встановлена вартісна межа до 20000 грн. без ПДВ

Основні засоби за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітного періоду – 246 062 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 276 778 тис. грн.

Вартість основних засобів станом на 01.01.2020 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	582243	425668	156575
2	Машини та обладнання	185275	103016	82259
3	Транспортні засоби	25611	19336	6275
4	Інструменти, прилади, інвентар та інше	2756	1803	953
5	Малоцінні необоротні матеріальні активи	2063	2063	0
Всього (по Балансу):		797948	551886	246062

Балансова вартість станом на 31.12.2020 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	612368	432489	177879

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2	Машини та обладнання	197828	115116	82712
3	Транспортні засоби	32272	18906	13366
4	Інструменти, прилади, інвентар та інше	2761	1940	821
5	Малоцінні необоротні матеріальні активи	3584	3584	0
Всього (по Балансу):		848813	572035	276778

Методи амортизації, що застосовуються підприємством.

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

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) груп основних засобів 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	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	12-20 років
	2-12 років

За звітний період надійшло основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на суму 45829 тис. грн. відповідно до розподілу витрат на капітальні інвестиції за видами активів:

- на придбання та створення нових матеріальних активів – 20110тис.грн., в т. ч.:інженерні споруди 3771тис.грн.; машини, обладнання та інвентар 6233тис.грн., в т.ч. комп'ютерна та телекомунікаційна техніка - 314тис.грн.та інше електричне й електронне устаткування – 61тис.грн.,транспортні засоби – 8545тис.грн.,інші матеріальні активи – 1561тис.грн.;
- витрати на поліпшення, вдосконалення, реконструкцію, модернізацій існуючих ОЗ склали: 20645тис.грн. в т.ч. будівлі нежитлові - 1536тис.грн.; інженерні споруди – 18444тис.грн.,з них машини, обладнання та інвентар 665тис.;
- на капітальний ремонт 5074тис.грн. в т.ч. будівлі нежитлові – 2143тис.грн.; інженерні споруди 1258тис.грн.; машини, обладнання та інвентар – 1543тис.грн.; транспортні засоби – 130тис.грн.

Протягом звітного року вибуло основних засобів за первісною (переоціненою) вартістю в сумі 3781 тис. грн., залишковою вартістю – 458 тис. грн. в т.ч. будинки, споруди та передавальні пристрої 283тис.грн.; машини та обладнання 157тис.грн.; транспортні засоби

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

14тис.грн.; інструменти, прилади, інвентар 4тис.грн.

Списання проводилося у зв'язку із зношеністю та непридатністю для подальшої експлуатації. Управлінням майном Полтавської обласної ради за погодженням Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства облдержадміністрації надавались дозволи на списання з балансу підприємства цих основних засобів, шляхом повної ліквідації.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) станом на 31.12.2020 року складає -8939 тис. грн. первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів -94780 тис. грн.

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

За рахунок цільового фінансування, отриманого с місцевого бюджету проведено робіт з реконструкції та модернізації існуючих об'єктів основних засобів, а саме:

На виконання Рішення сесії Полтавської обласної ради №1332 від 12.03.2020 року «Про внесення змін до показників обласного бюджету на 2020 рік» та Розпоряджень Полтавської обласної адміністрації №438 від 07.08.2020р. Ю №596 від 19.10.2020р., №634 від 12.11.2020р. було використано коштів на суму 2 286 тис.грн.

Фінансування додаткових робіт першого етапу робіт з переключення споживачів 109 мікрорайону м. Полтава з промислової котельні ПАТ «ПТМЗ» на котельні комунального підприємства «Полтаватеплоенерго» -904тис.грн.;

На здійснення часткового фінансування проекту оснащення вузлами комерційного обліку систем гарячого водопостачання житлових будинків різних форм власності у м. Полтава для ПОВПТГ «Полтаватеплоенерго» - 284тис.грн.;

Реконструкція ділянки теплової мережі від ТК-13 до ТК-15 котельні по вул. Покровська, 2-А в м. Решетилівка Полтавської області – 717тис.грн.

Придбання матеріалів та обладнання для реалізації робіт з тимчасового переключення споживачів 109 мікрорайону м. Полтава з промислової котельні ПАТ «ПТМЗ» на котельні комунального підприємства «Полтаватеплоенерго» - 381тис.грн.

14.Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Первісною вартістю запасів є їх собівартість, яка складається з:

- суми, що сплачується за договорами, за вирахуванням непрямих податків;
- транспортно - заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

Первісною вартістю запасів виготовлених власними силами є їх собівартість відповідно до

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

П(С)БО 16.

Первісною вартістю запасів, отриманих безоплатно, внесених до статутного капіталу, придбаних в результаті обміну є їх справедлива вартість.

На дату балансу запаси відображені за первісною вартістю.

Вартість запасів за 2020 рік складає:

на початок року – 30634 тис. грн.;

на кінець року – 25475 тис. грн.

Запаси включають: сировину та матеріали, паливо, тару, будматеріали, запасні частини, товари для подальшої реалізації та малоцінні швидкозношувані предмети на складі.

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом 31.12.2020 року, в розрізі груп, складають:

(тис. грн.)		
№ п/п	Групи виробничих запасів	Вартість
1	Сировина і матеріали	16443
2	Паливо	263
3	Тара і тарні матеріали	
4	Будівельні матеріали	5745
5	Запасні частини	45
6	Малоцінні та швидкозношувані предмети	704
7	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	2267
8	Товари	8
Всього (по Балансу):		25475

Балансова (облікова) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації 0 тис.грн.

Балансова (облікова) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу 0 тис.грн.

Сума збільшення чистої вартості реалізації, за якою проведена оцінка запасів 0 тис.грн.

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.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

На кінець звітного 2020 року до складу запасів входять наступні елементи:

- виробничі запаси –25467тис. грн.;
- товари –8 тис. грн.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. Дебіторська заборгованість за терміном погашення класифікується підприємством, як довгострокова дебіторська заборгованість або Поточна дебіторська заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в Балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Станом на 31.12.2020 сума довгострокової дебіторської заборгованості складає за теперішньою вартістю - 1498тис.грн: з терміном погашення 2025рік. у тому числі:

- вексель №763310146771 «Комсомольсьтеплоенерго» (КВП «Теплоенерго» м. Горішні Плавні) 608тис.грн., номінальна вартість якого складає 1000,00тис.грн., дисконт – 392тис.грн.;

довгострокова заборгованість - «Лубнитеплоенерго» 608тис.грн., номінальна заборгованість 1000,0тис.грн., дисконт - 392тис.грн.;

довгострокова заборгованість - «Миргородтеплоенерго» 282тис.грн.; номінальна заборгованість 464тис.грн., дисконт – 182тис.грн.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Станом на 31.12.2020 до поточної дебіторської заборгованості в сумі 388378 тис. грн. віднесено:

- дебіторська заборгованості за товари роботи послуги (послуги з теплопостачання та постачання гарячої води) в сумі 336532 тис. грн.. (номінальна сума 384646 тис грн. в балансі відображається за вирахуванням створеного резерву сумнівних боргів –48114тис. грн.).

інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 51846 тис грн.. в т. ч.:

послуги з транспортування холодної води та підвищений тиск в мережі у сумі 1010тис.грн.

розрахунки з іншими дебіторами з наданих послуг (робіт), крім основної діяльності, в сумі 695тис.грн.;

розрахунки з іншими дебіторами(залишок Укрінбанк) – 415тис.грн.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

розрахунки з державними цільовими фондами(заборгованість ФСС по лікарняним)-180тис.грн.

розрахунки по претензіям виставленим споживачам послуг з тепlopостачання та постачання гарячої води – 15242тис.грн.

розрахунки з вітчизняними постачальниками у сумі 26307тис.грн.;

розрахунки з іншими кредиторами(в національній валюті) –7997.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, що включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням в тому числі заборгованості з податку на прибуток відсутня.

Дебіторська заборгованість не погашена на протязі 12 місяців з дати її виникнення є простроченою.

Із загальної суми поточної дебіторської заборгованості в сумі 388378тис.грн.:по термінам не погашення

до одного року 150316тис.грн.тис. грн

від одного року до трьох 175626тис.грн..

більше трьох років 62436 тис. грн..

Метод визначення величини резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією послуг тепlopостачання формується виходячи з питомої ваги безнадійних боргів з загальної заборгованості, але не вище 20 відсотків від первісної суми дебіторської заборгованості за надані послуги з тепlopостачання.

Під час складання фінансової звітності при створенні резерву сумнівних боргів підприємство керувалося принципом обачності згідно ЗУ «Про бухгалтерський облік». Сумнівна заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржниками, навіть за умови проведеної на підприємстві позовної роботи про її стягнення (споживачі теплової енергії) станом на 31 грудня 2020року, складає 48131тис.грн.

На дату складання річної фінансової звітності було проведено донарахування резерву сумнівних боргів у сумі 17634тис.грн.

Станом на 31 грудня 2020року резерв сумнівних богів склав 48114тис.грн.

За дебіторською заборгованість, не пов'язаною з реалізацією послуг тепlopостачання, резерв сумнівних боргів не створюється, а у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі «Інших операційних витрат».

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат

тис.грн.

<i>Резерв сумнівних боргів</i>	2020	2019
--------------------------------	-------------	-------------

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Залишок на початок	30497	9474
Нараховано збитки від знецінення		
Списано безнадійну заборгованість	17	19
Зменшення збитку від попереднього знецінення		
Нарахований резерв сумнівних боргів	17634	21042
Залишок на кінець	48114	30497

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

Відомості про судові позови і претензії пред'явлені підприємством

	2020 рік					
	Інші		Населення		Всього	
	Кількість, шт	Сума, тис.грн	Кількість, шт	Сума, тис.грн	Кількість, шт	Сума, тис.грн
Пред'явлено претензій	126	2 444,5	*13196	212 115,3	13 322	214 559,8
Пред'явлено позовів	43	2 549,6	1 652	49 247,5	1 695	51 797,1
Розглянуто позовів	28	1 962,4	1 007	26 978,1	1 035	28 940,5
Присуджено до стягнення (отримано рішень суду, судових наказів)	27	1 951,9	957	15 350,2	984	17 302,1

* - інформаційні повідомлення у вигляді вимог про невідкладне вжиття заходів щодо погашення заборгованості

Відомості про судові справи в яких ПОКВІПТГ "Полтаватеплоенерго" виступало відповідачем та які були розглянуті в 2020 році або по яким підприємство в 2020 році проводило оплату.

Сума, грн			
917/530/19	Рішення господарського суду Полтавської області від 05.09.2019 (з.с. 02.12.2019)	Позивач - АТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", відповідач - ПОКВІПТГ "Полтаватеплоенерго" про стягнення боргу згідно договору № 3789/1617-ТЕ-24 постачання природного газу від 05.09.2016 (пені, 3 % річних, судового збору), з них:	201 351,67
пеня			161 374,12
3% річних			34 617,07
судовий збір			5 360,48
Примітка		Сплачено ПОКВІПТГ "Полтаватеплоенерго" протягом грудня 2019р.- січня 2020 (в січні 2020 року сплачено 195 991,19 грн)	201 351,67

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтавтеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Сума, грн			
917/953/19	Постанова Східного апеляційного господарського суду від 03.12.2019	Позивач - АТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", відповідач - ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" про стягнення боргу згідно договору № 3790/1617-БО-24 постачання природного газу від 14.09.2016 (пені, інфляційних, 3 % річних, судового збору), з них:	673 804,61
пеня			190 663,91
інфляційні			366 024,16
3% річних			100 127,00
судовий збір			16 989,54
Примітка		Сплачено ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" протягом січня - квітня 2020 року	673 804,61

Сума, грн			
917/2199/19	Рішення господарського суду Полтавської області від 19.02.2020 (з.с. 24.03.2020)	Позивач - КП ПОР "Полтававодоканал", відповідач - ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" про стягнення заборгованості на підставі договору № 110-6 від 02.10.2017 на надання послуг з централізованого водопостачання (пені, інфляційних, 3 % річних, судового збору), з них:	6 642 504,52
Основний борг		Сплачено ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго"	6 261 720,34
пеня			193 217,04
інфляційні			48 313,89
3% річних			38 232,73
судовий збір			101 020,52
Примітка		Сплачено ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго"	6 261 720,34

Сума, грн			
917/2043/19	Рішення господарського суду Полтавської області від 03.02.2020 (з.с. 12.05.2020)	Позивач - АТ "Укртрансгаз", відповідач - ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" про стягнення боргу у зв'язку з порушенням відповідачем умов укладеного між сторонами договору №1401000099 на транспортування природного газу магістральними трубопроводами від 15.01.2014 (пені, інфляційних, 3 % річних, судового збору), з них:	116 561,83
основний борг		Сплачено ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго"	101 796,61
пеня			9 730,12
інфляційні			1 447,75
3% річних			1 666,35
судовий збір			1 921,00
Примітка		Сплачено ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" протягом травня-червня 2020 року	116 561,83

Сума, грн			
917/516/20	Рішення господарського суду Полтавської області від 09.07.2020	Позивач - КП ПОР "Полтававодоканал", відповідач - ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" про стягнення боргу за договором про відступлення права вимоги № 8-12-14/1 від 08.12.2014, з них:	380 470,42
основний борг			366 666,63
інфляційні			3 607,25
3% річних			4 573,82

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтавтеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

судовий збір			5622,72
--------------	--	--	---------

Сума, грн

917/517/20	Рішення господарського суду Полтавської області від 13.10.2020 (з.с.05.11.2020)	Позивач - КП ПОР "Полтававодоканал", відповідач - ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" про стягнення боргу за договором про відступлення права вимоги № 22-12-15/2 від 22.12.2015, з них:	1 260 867,86
основний борг			1 212 121,20
інфляційні			2 692,96
3% річних			20 702,76
судовий збір			25 350,94

Сума, грн

917/1228/20	Рішення господарського суду Полтавської області від 15.12.2020	Позивач - КП ПОР "Полтававодоканал", відповідач - ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" про стягнення боргу за договором № 110-6 від 02.10.2017 на надання послуг з централізованого водопостачання, з них:	239 731,18
пеня			113 489,14
інфляційні			55 335,65
3% річних			65 686,39
судовий збір			5 220,00

Сума, грн

917/1146/20	Рішення господарського суду Полтавської області від 01.10.2020	Позивач - "Полтаваенергозбут", відповідач - ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" про стягнення боргу за договором № 22310084 за користування електроенергією від 01.01.2019, з них:	177 751,65
пеня			145 009,67
3% річних			30 115,10
судовий збір			2 626,88
Примітка		Сплачено ПОКВІПТГ "Полтавтеплоенерго" у грудні 2020 року	177 751,65

15. Грошові кошти

Грошові кошти складаються

На початок року в сумі

4572тис. грн, в т. ч. на рахунках в банках 4572тис. грн.

На кінець року:

з сум на рахунках в банках - 3730 тис. грн

в т. ч. на валютних рахунках 0 тис. грн.

На залишки коштів на поточних рахунках в ПАТ «Полтавабанк» встановлена ставка 1% річних від 50 до 500тис.грн.; ставка 2% річних від 500 до 1000тис.грн., ставка 3% від 1000 тис. грн. В інших банках 0% річних.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2020 року складають 60661 тис грн, до яких віднесено:

згорнуте Дт сальдо по рахунку з обліку 644 «Податковий кредит».

16. Зобов'язання.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Погашення зобов'язання може здійснюватися шляхом сплати грошима, відвантаження готової продукції, товарів, виконання робіт, надання послуг тощо. На підприємстві зобов'язання розподілені на :

- на довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

До довгострокових зобов'язань у сумі за теперішньою вартістю 2649 тис.грн. належать: довгострокові кредити банків у сумі 575тис.грн.;

інші довгострокові зобов'язання 2114 тис грн в т. ч.

довгострокові векселі 44 тис. грн.;

заборгованість перед КП ПОР «Полтававодоканал» по договорам переуступки права вимоги за теперішньою вартістю у сумі 2 070 тис грн

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 – 535 тис. грн., облікова ставка за кредитом 6% річних в Євро., що є ринковим відсотком, який застосовує корпорація (НЕФКО) та території України для подібних програм фінансування, тому заборгованість не дисконтуємо.

За кредитним договором №4732 від 03.08.2018р з АТ «Полтава-банк» на поповнення обігових коштів – 40тис.грн.

Всього протягом року отримано позик 83753тис. грн. в національній валюті та погашено позик 107498тис.грн., в тому числі в національній валюті -106511тис. грн. Проведений аналіз заборгованості по довгостроковому кредиту в іноземній валюті показав, що станом на 31 грудня 2020року на рахунку 502 «Довгострокові позики» значиться сума 46195,51Євро, яка складається з поточної заборгованості у сумі 30 797,01Євро та довгострокової –15398,5 Євро.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Раніше визнані зобов'язання, які не підлягають погашенню на кінець звітного 2020 року, відсутні.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків ;
- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання, що відображені відображаються в балансі за сумою погашення станом на 31.12.2020 складають:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року складає 401897тис.грн.

за звітний рік заборгованість збільшилась на 99821тис. грн.

Зміни в заборгованості по поточним зобов'язанням за звітний 2020 рік наведені нижче:

з розрахунків з бюджетом – з 4261 тис. грн. до 7470 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання – з 49792 тис. грн. до 57215 тис. грн.

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року складають 13240тис. грн.:

Договір АБ «Укргазбанк» № 11211/2020ПОД-МСБ від 30.07.2020.на поповнення обігових коштів

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 46590 тис. грн.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 1971тис.грн в т.ч. КП ПОР «Полтававодоканал» за договорами переуступки права вимоги у сумі 901тис.грн.;за довгостроковим кредитом № DU 7/13DD 19.12.2014 NEFCO – 1070тис.грн.

Інші поточні зобов'язання в сумі 572154тис.грн, включають згорнуте сальдо по рахунку 643 «Податкові зобов'язання» - 52994тис.грн.; розрахунки з іншими кредиторами - 4221тис.грн.

За товари, роботи,послуги – 401897тис.грн.в т.ч. за спожиту електроенергію 2412тис.грн.;за спожитий природний газ – 388840тис.грн.;за водопостачання,водовідведення, покупну воду, покупне тепло – 5086грн.; за виконані роботи 5559тис.грн.
податкові зобов'язання з ПДВ 5235тис.грн.та інші податки – 2235тис.грн;

17.Забезпечення

Підприємством створюються Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

<i>Забезпечення на виплату відпусток</i>	2020
<i>Залишок на початок</i>	5117
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду	10503
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми	9364
<i>Залишок на кінець</i>	6256

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

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. Суми створених забезпечень визнаються витратами

Звіт про власний капітал

18.Власний капітал

Звіт про власний капітал відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Інформація про призначення та умови використання елементів власного капіталу

Власний капітал підприємства, окрім Зареєстрованого капіталу має такі елементи капіталу:

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

Призначення та умови використання Капіталу у дооцінках

Капітал у дооцінках призначено для обліку і узагальнення інформації про дооцінки необоротних активів (об'єктів основних засобів),уцінки таких об'єктів в межах раніше проведених дооцінок, віднесення сум дооцінки до нерозподіленого прибутку.

Призначення та умови використання Додатково вкладеного капіталу

Додатковий капітал призначено для узагальнення інформації про вартість необоротних активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших осіб, та інші види додаткового капіталу, інший вкладений засновниками підприємства капітал, що перевищує статутний капітал, інші внески тощо без рішень про зміну розміру статутного капіталу.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Призначення та умови використання Нерозподіленого прибутку/збитку

Нерозподілений прибуток/збиток призначено для обліку наявності та руху нерозподіленого прибутку та списання непокритих збитків. виправлення помилок за минулий рік, що виявлені в поточному році.

Станом на 31.12.2020 Власний капітал підприємства становить:

- на початок звітного періоду – 235713 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 250679 тис. грн.

в т. ч. станом на 31.12.2020 року:

- зареєстрований капітал складає 105200 тис. грн.;
- додатковий капітал - 42260 тис. грн.;
- капіталу в дооцінках – 112864 тис. грн.;
- не покритий збиток - 9645 тис. грн.

Зареєстрований (Статутний) капітал представлений в основному сумою основних засобів, що були отримані від Полтавської обласної ради для здійснення операційної діяльності підприємства. у сумі 8837 тис. грн. та коштами, як внесок до статутного капіталу підприємства, у сумі 8000 тис. грн. 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

На початок звітного року Зареєстрований капітал (код 4000) складав 88363 тис. грн.

Протягом року збільшився (код 4240) за рахунок внеску власника в сумі 16837 тис. грн. в т. ч.: отримано на баланс новозбудована котельня для теплопостачання спортивно-видовищного комплексу з приміщеннями громадського обслуговування по вул. Петра Юрченка.1-а та Полтавської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №11 ПМР по вул. Маршала Бірюзова, 64 в м. Полтава відділу капітального будівництва міськвиконкому у сумі 8817 тис. грн. у господарське відання, як внесок до статутного капіталу за рішенням Полтавської обласної ради №1194 від 17.10.2019р. та теплотрасу від ОСББ «Бірюзова,96» року у сумі 20 тис. грн. у господарське відання, як внесок до статутного капіталу у господарське відання за рішеннями Полтавської обласної ради № 1194 від 17.10.2019 року та за рахунок внеску власника на розрахунковий рахунок підприємства, що відкритий в банку, у якому держава володіє 75 чи більше відсотками статутного капіталу у сумі 8000 тис. грн відповідно до Рішення полтавської обласної ради №1329 від 12.03.2020 року.

Станом на 31.12.2019 року Зареєстрований капітал (код 4300) 105200 тис. грн. складає

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Додатковий капітал

На початок звітного року Додатковий капітал (код 4000) складав 43081 тис грн

Протягом року відбулися зміни (код 4110) за рахунок сум віднесених до Іншого сукупного доходу (код 4116), а саме зменшення суми еквівалентній нарахованому зносу по раніше безоплатно отриманим основним засобам – (406) тис грн. Загальна сума змін за рахунок Іншого доходу складає - зменшення на 406 тис. грн.

Протягом року відбулися зміни за рахунок Інших змін в капіталі (код4290) в сумі (415) тис грн., в т. ч. сум проведеної зміни (перереєстрації) статутного капіталу на суму вартості основних засобів в сумі (8837) тис. грн. (зменшення) за рішенням Полтавської обласної ради від № 1194 від 17.10.2019року новозбудована котельня для тепlopостачання спортивно-видовищного комплексу з приміщеннями громадського обслуговування по вул. Петра Юрченка.1-а та Полтавської загальноосвітньої школи 1-111 ступенів №11 ПМР по вул. Маршала Бірюзова ,64 в м. Полтава відділу капітального будівництва міськвиконкому у сумі 8817тис.грн. у господарське відання, як внесок до статутного капіталу за рішенням Полтавської обласної ради №1194 від 17.10.2019р. та теплотрасу від ОСББ «Бірюзова,96» року у сумі 20тис.грн. у господарське відання, як внесок до статутного капіталу у господарське відання за рішеннями Полтавської обласної ради № 1194 від 17.10.2019року та за рахунок внеску власника на розрахунковий рахунок підприємства, вартість яких обліковувалася на рахунку «Додаткового капіталу». до дати реєстрації змін до Статутного капіталу та за зменшилась за рахунок зняття з балансу права постійного користування земельною ділянкою під виробничим об'єктом за адресою вул. Соборності,26/14 в зв'язку з продажем об'єкту у сумі 395 тис. грн. та вартості теплової мережі від ОСБ «Бірюзова,96» за рішенням Полтавської обласної ради №1194 від 17.09.2019року у сумі 20тис. грн., що переведена до статутного капіталу у сумі 20 тис. грн.

Загальна сума змін в додатковому капіталі складає – зменшення на 821 тис. грн.

Зміна розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) відсутня.

Станом на 31.12.2020 року Додатковий капітал складає 42260 тис. грн.

Капітал в дооцінках

Капітал в дооцінках (код 4110) зменшився на (679) тис. грн. за рахунок перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості об'єктів основних засобів, що вибувають з балансу (списання).

Станом на 31.12.2020 року Капітал в дооцінках складає 112864 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

- непокритий збиток збільшився за рахунок збитку звітного року в сумі 6102тис. грн. (код 4100)

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- непокритий збиток зменшення за рахунок списаних з балансу основних засобів по яким раніше проведена дооцінка та інших змін – 5731тис.грн.(код 4110)
- разом зміни нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) у сумі 371тис.грн.до зменшення непокритого збитку (код4295)

Станом на 31.12.2020 року Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) складає (9645) тис. грн. (збиток).

19.Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів відображає надходження і вибуття грошових коштів (грошей) протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Підприємство розгорнуто наводить суми надходжень та витрачання, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Звіт про рух грошових коштів відображає надходження і вибуття грошових коштів (грошей) протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Підприємство розгорнуто наводить суми надходжень та витрачання, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

У Звіті про рух грошових коштів розгорнуто наводяться дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інші надходження (код рядка 3095):

Дт 311 Кт 375- 10371,71грн.відшкодування раніше понесених збитків;

Дт 311 Кт 631 – 57174,00грн.повернення авансів;

Дт 311 Кт - 652,53грн- повернення коштів;

Дт311 Кт 6851 – 714533,91грн – повернення раніше оплачених авансів, виконавчі листи;

Дт 311 Кт 746 – 252366,46грн – надходження інших доходів

Дт 30 Кт 372 – 2601,91грн повернення витрат на відрядження

Дт 30 Кт 661 – 0,03грн округлення

РАЗОМ 1037700,55грн.

Інші витрачання (код рядка 3190):

Дт 361 Кт 311 – 730170,38грн – повернення помилково отриманих коштів;

Дт 372 Кт 311 – 180638,57грн на відрядження

Дт 482 Кт 311 – 126289,68грн повернення зайво отримані пільги, субсидії (соцзахист населення)

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дт 6853 Кт 311 – 670156,08грн оплати за виконавчими листами(аліменти)

Дт 84 Кт 311- 547645,79 грн- за розрахунково-касове обслуговування банків

Дт 684 Кт 311 – 8237,17грн - кваліфікаційний актив

Дт 3773 Кт 311 – 1050137,84грн. – виплачена соціальна підтримка центром зайнятості на період дії Ковід -19 обмежувальних заходів працівникам підприємства

Дт 378 Кт 311 – 5677,84грн- повернення надлишкових коштів за тимчасовою втратою працездатності працівників

Дт 372 Кт 30 – 64826,54грн на відрядження з каси підприємства

Дт 372 Кт 33 – 45180,70 грн на відрядження вечірня каса

Дт 84 Кт 33 – 9036,42 грн банківські послуги.

РАЗОМ: 3437997,01грн

Наявність значних сум грошей, які є в наявності у підприємства і які недоступні для використання немає. Придбання або продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць протягом звітного періоду не було.

20.Орендні операції

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендаря, є нерухоме майно (площі) та обладнання. Орендні платежі, визнані як витрати в 2020 році, складають 1374тис.грн.

Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів,що підлягають сплаті орендарем протягом строку оренди на дату балансу для кожного з таких строків оренди:

до одного року 0 тис грн.

від одного до п'яти років – 0тис.грн.;

більше п'яти років - 0 тис. грн.

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендодавця, є нерухоме майно (площі) та обладнання.

Передача майна спільної власності територіальних громад, сіл, селищ і міст Полтавської області в оренду регламентується Законом України «Про оренду державного та комунального майна», «Про особливості передачі в оренду об'єктів у сферах тепlopостачання, водopостачання та водовідведення, що перебувають у комунальній власності», а також Порядком проведення конкурсу на право оренди майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області, який затверджений рішенням сьомої сесії Полтавської обласної ради від 28вересня 2011р.(далі – Порядок).

Даний порядок визначає, що договори оренди, які укладаються на строк понад три роки, посвідчується нотаріально.

Таким чином, всі договори оренди укладаються на строк 2 роки 11 місяців з правом пролонгації. Порядок пролонгації також визначений Порядком.

21. 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 (2020 - 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 2020 році - 24295 тис. грн

22. Операції з пов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин: підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

До підприємств, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб відносяться:

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

До підприємств, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб відносяться:

- Полтавська обласна рада;
- Полтавська обласна державна адміністрація;
- Управління соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів;
- Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства облдержадміністрації;
- Обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Лубнитеплоенерго»;
- Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Полтававодоканал»;
- Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Учбово-курсовий комбінат житлово-комунального господарства»;
- Обласне комунальне підприємство «Лабораторія контролю умов праці»;
- Провідний управлінський персонал.

До підприємства, яке прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливає на його діяльність є Полтавська обласна рада.

Характер відносин між пов'язаними сторонами.

З пов'язаними сторонами характер відносин полягав у отриманні (наданні) послуг, інші фінансові операції, отримання внесків до статутного капіталу, прийняття на баланс у господарське відання необоротних активів, як внесок до статутного капіталу, отримання цільове фінансування на розвиток власної матеріально-технічної бази підприємства, поточні виплати (винагороди ключового управлінського персоналу).

Види та обсяги операцій з пов'язаними сторонами.

Отримано від пов'язаних сторін

1. Полтавська обласна рада

Протягом року на виконання Рішенням Полтавської обласної ради сьомого скликання «Про приймання-передачу майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області» №1194 від 17.09.2019 року: була прийнята на баланс тепломережа від ОСББ «Бірюзова-96» у сумі 19 466,00 грн. і новозбудована котельня для тепlopостачання спортивно-видовищного комплексу з приміщеннями громадського обслуговування по вул. Петра Юрченка, 1-а та Полтавської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №11 Полтавської міської ради по вул. Маршала Бірюзова, 64 в м. Полтава у сумі 8 816 917,00 грн. у господарське відання, як внесок до статутного капіталу у господарське відання.

Крім того, Рішенням Полтавської обласної ради сьомого скликання від 12.03.2020 року №1329 було прийняте рішення «Про збільшення статутного капіталу Полтавського обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» на суму 8 000 000 грн за рахунок внеску власника на розрахунковий рахунок підприємства, що відкритий в банку, у якому держава володіє 75 чи більше відсотками статутного капіталу.

На виконання Рішення сесії сьомого скликання Полтавської обласної ради та Розпоряджень Полтавської обласної адміністрації було отримане цільове фінансування додаткових робіт з переключення споживачів 109 мікрорайону м. Полтава з промислової котельні ПАТ «ПТМЗ» на котельні комунального підприємства «Полтаватеплоенерго», на здійснення часткового фінансування проекту оснащення вузлами комерційного обліку (ВКО) систем гарячого водопостачання житлових будинків різних форм власності у м. Полтава для ПОВПТГ «Полтаватеплоенерго», реконструкція ділянки теплової мережі в м. Решетилівка Полтавської області, придбання матеріалів та обладнання для реалізації з тимчасового переключення споживачів 109 мікрорайону м. Полтава у сумі 2 285 785,80 грн.

2. Управління соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів.

Відповідно до Положення про порядок призначення житлових субсидій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 848 від 21 жовтня 1995 року (зі змінами) та положень постанови Кабінету Міністрів України № 373 від 17 квітня 2019 року «Деякі питання надання житлових субсидій та пільг на оплату житлово-комунальних послуг у грошовій формі», запроваджено новий механізм виплати пільг та субсидій на оплату житлово-комунальних послуг у грошовій готівковій або безготівковій формі.

Перерахування коштів за надані споживачам пільги та субсидії у грошовій безготівковій формі надавачам комунальних послуг здійснюється з рахунку Мінсоцполітики через АТ «Ощадбанк». У 2020 році підприємству перераховано 51 024 365,10 грн

Протягом 2020 року підприємство виконало повернення, раніше отриманих пільг та субсидій на загальну суму 126 289,68 грн підприємством, відповідно до порядку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.03.2020 № 256 «Про затвердження Порядку фінансування видатків місцевих бюджетів на здійснення заходів з виконання державних програм соціального захисту населення за рахунок субвенцій з державного бюджету». Повернення проводилося згідно листів територіальних УПСЗН і підтверджено відповідними актами звірки розрахунків.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3. Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства облдержадміністрації

В рамках проведених природоохоронних заходів на виконання Рішення Полтавської обласної ради та Розпорядження Полтавської обласної адміністрації отримана спеціалізована комунальна техніка (вакуумна асенізаційна машина) у сумі 2 100 000 грн.

- 4. Обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Лубнитеплоенерго»

Відображені «Інші фінансові доходи» у сумі 63 663,93 грн. нарахованої амортизації дисконту по «Іншій довгостроковій заборгованості». Дисконтування довгострокової заборгованості проводилося у грудні 2019 року. Договір «Про проведення розрахунків» №44 від 22.09.2004 року. Термін дії договору 25.09.2025 року.

5. Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Полтававодоканал»

Отримані послуги з водопостачання та водовідведення на суму 43 841 890,34 грн., проведено оплат грошовими коштами на суму 46680656,60 грн. та проведено взаємозаліків на суму 4710905,35 грн.

Протягом 2020 року відображені «Інші фінансові витрати» 347703,03 грн. - нарахована амортизація дисконту по «Іншим довгостроковим зобов'язанням» договору про відступлення права вимоги №8-12-14/1 від 08.12.2014, переведена сума 25 021,05 грн. до «Поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті».

Відображені «Інші фінансові витрати» 145333,41 грн – нарахована амортизація дисконту по «Іншим довгостроковим зобов'язанням» договору про відступлення права вимоги №22-12-15/2 від 22.12.2015, переведена сума 875652,02 грн. до «Поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті».

Дисконтування довгострокової заборгованості проводилося у грудні 2019 року.

Відображено «Інші операційні витрати» нараховані штрафи, пені, інфляційні заборгованості перед КП ПОР «Полтававодоканал» у сумі 683065,81 грн.

Надано пов'язаним сторонам.

1. Полтавська обласна рада

Послуги з постачання теплової енергії на суму 884 089,66 грн, отримана оплата за послуги постачання теплової енергії 884 089,66 грн. Послуги з опломбування вузлів обліку теплової енергії, метрологічної перевірки на суму 5 078,86 грн. отримана оплата за послуги- 5 078,86 грн.

2. Полтавська обласна державна адміністрація

Послуги з постачання теплової енергії на суму 503 010,07 грн., отримана оплата за послуги – 503 010,07 грн.

3. Управління соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Послуги з постачання теплової енергії на суму 638 626,55грн., отримана оплата за послуги на суму 564 267,49грн.

4. Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства облдержадміністрації.

Послуги з постачання теплової енергії на суму 195 608,14грн., отримана оплата на суму 195 772,84грн.

5. Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Полтававодоканал».

Послуги з постачання теплової енергії та послуг з транспортування та підкачки води на суму 4 955 719,45грн. Отримана оплата грошовими коштами 400 000,00грн. та проведено взаємозаліків на суму 4 197 008,12грн.

Послуги метрологічної перевірки приладів обліку, відшкодування витрат за спожиту електричну енергію на суму 514 919,68грн. Отримана оплата грошовими коштами 8 330,64грн. та проведено взаємозаліків на суму 513 897,23грн.

6. Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Учбово-курсовий комбінат житлово-комунального господарства».

Надано послуг з постачання теплової енергії на суму 27 404,55грн., отримана оплата 21 400,99грн.

7. Обласне комунальне підприємство «Лабораторія контролю умов праці».

Послуга з постачання теплової енергії не надавалася, оплат не було.

8. Провідний управлінський персонал.

Одержані від підприємства поточні виплати у сумі 3168420,52грн.

Метод оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін.

Здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним положенням(стандартом)бухгалтерського обліку.

Суми заборгованості за операціями пов'язаних сторін станом на 31.12.2020року.

- Полтавська обласна рада – відсутня.
- Полтавська обласна державна адміністрація – відсутня.
- Управління соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів – дебіторська заборгованість 966,57грн. за надані послуги .
- Департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства облдержадміністрації – кредиторська заборгованість_1178,93грн. за надані послуги.
- Обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Лубнитеплоенерго» - дебіторська заборгованість довгострокова 607 800,04грн.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» - дебіторська заборгованість за отримані послуги – 1 396 757,57грн., кредиторська заборгованість за отримані послуги, визнані штрафні санкції тощо – 7 708 636,54грн.
- Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Учбово-курсовий комбінат житлово-комунального господарства» - дебіторська заборгованість за надані послуги 8 803,56грн.
- Обласне комунальне підприємство «Лабораторія контролю умов праці» - дебіторська заборгованість за надані послуги 33 276,30грн.

Інші довгострокові виплати:

Виплати по закінченні трудової діяльності відсутні.

Виплати при звільненні відсутні.

Платежі на основі акцій відсутні.

Позики відсутні.

23.Виплати працівникам

Виплати працівникам включають:

поточні виплати,

виплати при звільненні,

виплати по закінченні трудової діяльності,

виплати інструментами власного капіталу підприємства,

інші довгострокові виплати.

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу. Поточні виплати працівникам за звітний рік склали 88813тис.грн.

Залишок зобов'язання (активу) на початок і кінець звітного року:

- на початок звітного року – 3533тис.грн.
- на кінець поточного року - 3943тис.грн.

Виплат при звільненні визнається у разі, якщо підприємство має невідмовне зобов'язання звільнити працівника або кількох працівників до досягнення ними пенсійного віку або надавати виплати при звільненні за власним бажанням згідно із законодавством, контрактом чи іншою угодою. На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення.

Окрім цього, в 2020 році підприємством було сплачено до Пенсійного фонду 105 тис. грн. на покриття витрат з виплати пільгових пенсій. Підприємство включило відшкодування витрат Пенсійного фонду на виплату пільгових пенсій до складу прибутку (збитку). Забезпечення під майбутні виплати по пільгових пенсій не створюється.

24. Події після дати балансу.

Від звітної дати (31.12.2020) до дати затвердження до випуску (27.05.2021року) 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.

Після дати фінансової звітності, а саме 11.03.2020року ВООЗ офіційно оголосила пандемію, що визвана новим коронавірусом (COVID 19), а Постанова КМУ від 11.03.2020року №211 «Про запобігання юна території України коронавірусу» COVID 19установлено з 12 березня 2020р.на всій території України оголошено карантин. Підприємство не мало ділових стосунків з державами(Китай), де епідемію було оголошено раніше. Управлінський персонал визнає, що від звітної дати(31.12.2019) для запланованої дати затвердження до випуску (27.05.2021року) цієї фінансової звітності дана подія не є коригуючою по відношенню до фінансової звітності 2019року, відповідно балансові показники станом на 31.12.2019року і результати діяльності за рік, що закінчився 31.12.2019року не будуть скориговані на вплив подій, пов'язаних з COVID 19. Керівництво уважно слідкує за розвитком пандемії в тому числі, як COVID 19 може вплинути на підприємство, економіку держави в цілому. На дату випуску фінансової звітності до оприлюднення керівництво ще раз проаналізує ситуацію на фінансовий вплив цих подій.

Генеральний директор

О.ОЛЕКСЕНКО

Головний бухгалтер

Т.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 **1 864**

Адреса, телефон **вулиця КОМАРОВА, буд. 2-А, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008** **510475**

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		
2021	01	01
03338030		
5310100000		
150		
35.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	40 580	40 078
первісна вартість	1001	42 180	42 020
накопичена амортизація	1002	1 600	1 942
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 495	5 078
Основні засоби	1010	246 062	276 778
первісна вартість	1011	797 948	848 813
знос	1012	551 886	572 035
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	1 341	1 498
Відстрочені податкові активи	1045	-	2 014
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	294 478	325 446
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	30 634	25 475
Виробничі запаси	1101	30 621	25 467
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	13	8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	288 326	336 532
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2 843	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 843	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35 364	51 846
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 572	3 730
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	220	169
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	46 915	60 661
Усього за розділом II	1195	408 874	478 413
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	703 352	803 859

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	88 363	105 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	113 543	112 864
Додатковий капітал	1410	43 081	42 260
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 274)	(9 645)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	235 713	250 679
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 038	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2 034	575
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 514	2 114
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Іцільове фінансування	1525	1 483	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	9 069	2 689
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	35 997	13 200
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	1 971
товари, роботи, послуги	1615	302 076	401 897
розрахунками з бюджетом	1620	4 261	7 470
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 170	1 058
розрахунками з оплати праці	1630	3 533	3 943
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	49 449	46 590
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	5 117	6 256
Доходи майбутніх періодів	1665	7 175	10 891
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	49 792	57 215
Усього за розділом III	1695	458 570	550 491
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	703 352	803 859

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 ТЕПЛОГОГО ГОСПОДАРСТВА
"ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03338030		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2020** 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	845 167	883 719
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	(804 933)	(853 747)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	40 234	29 972
збиток	2095	(-)	(-)
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	7 779	8 476
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	-	-
Адміністративні витрати	2130	(19 598)	(16 592)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(25 272)	(25 782)
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	3 143	-
збиток	2195	(-)	(3 926)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	420	5 001
Інші доходи	2240	3 658	7 299
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(4 281)	(5 513)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(9 042)	(2 066)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	795
збиток	2295	(6 102)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	795
збиток	2355	(6 102)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(679)	(1 896)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(406)	787
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(1 085)	(1 109)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 085)	(1 109)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7 187)	(314)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	653 711	715 265
Витрати на оплату праці	2505	109 846	97 663
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 725	21 270
Амортизація	2515	19 474	21 045
Інші операційні витрати	2520	41 897	40 026
Разом	2550	848 653	895 269

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		
2021	01	01
03338030		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 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	891 543	937 680
Повернення податків і зборів	3005	11 047	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	56 375	104 509
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	263	179
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 365	1 406
Надходження від операційної оренди	3040	2 311	2 220
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 038	1 441
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(748 315)	(903 244)
Праці	3105	(88 937)	(77 951)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 399)	(21 516)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64 791)	(47 295)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 204)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 214)	(25 090)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 373)	(22 205)
Витрачання на оплату авансів	3135	(14 461)	(429)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(873)	(685)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 439)	(3 241)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18 727	-6 926
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	8 000	-
Отримання позик	3305	83 753	74 330
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	107 498	71 187
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 821)	(4 320)
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	-19 566	-1 177
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-839	-8 103
Залишок коштів на початок року	3405	4 572	12 676
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3)	(1)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 730	4 572

Керівник _____

Олексенко Олександр Сергійович _____

Головний бухгалтер _____

Антонова Тетяна Миколаївна _____

Підприємство

ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО за ЄДРПОУ
ТЕПЛОвого ГОСПОДАРСТВА "ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021

01

01

03338030

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 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	88 363	113 543	43 081	-	(9 274)	-	-	235 713
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	88 363	113 543	43 081	-	(9 274)	-	-	235 713
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(6 102)	-	-	(6 102)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(679)	(406)	-	5 731	-	-	4 646
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(406)	-	-	-	-	(406)
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	16 837	-	-	-	-	-	-	16 837
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	-	-	(415)	-	-	-	-	(415)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	16 837	(679)	(821)	-	(371)	-	-	14 966
Залишок на кінець року	4300	105 200	112 864	42 260	-	(9 645)	-	-	250 679

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 ТЕПЛОВОГО ГОСПОДАРСТВА
"ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"**

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Орган державного управління

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		
2020	12	31
03338030		
5310100000		
1005		
150		
35.30		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за **2020** 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	6	3	-	-	-	-	-	1	-	-	-	6	4
Права користування майном	020	38927	-	-	-	-	395	-	-	-	-	-	38532	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	2809	1404	216	-	-	-	-	297	-	-	-	3025	1701
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	438	193	19	-	-	-	-	44	-	-	-	457	237
Разом	080	42180	1600	235	-	-	395	-	342	-	-	-	42020	1942
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 ряд-ка	Залишок на початок року		Надій-шло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо-вано амортизації за рік	Втрати від змен-шення корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (пере-оцінена) вартість	знос		первіс-ної (пере-оці-неної) вартості	зносу	первісна (пере-оцінена) вартість	знос			первісна (пере-оцінена) вартість	знос	одержані за фінан-совою орендою		передані в опера-тивну оренду			
													первісна (пере-оцінена) вартість	знос	первісна (пере-оцінена) вартість	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	582243	425668	30809	-	-	678	396	7218	-	-6	-1	612368	432489	-	-	790	377
Машини та обладнання	130	185275	103016	13578	-	-	1025	867	12967	-	-	-	197828	115116	-	-	88	79
Транспортні засоби	140	25611	19336	8675	-	-	2014	2000	1570	-	-	-	32272	18906	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2756	1803	23	-	-	24	20	156	-	6	1	2761	1940	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2063	2063	1561	-	-	40	40	1561	-	-	-	3584	3584	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	797948	551886	54646	-	-	3781	3323	23472	-	-	-	848813	572035	-	-	878	456

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	8939
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	94780
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	27902	4336
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15616	742
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1557	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	50	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	45125	5078

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	-	-	-

З 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) -

З 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	2460	1374
Операційна курсова різниця	450	1	4
Реалізація інших оборотних активів	460	928	933
Штрафи, пені, неустойки	470	4356	467
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	34	22494
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	17634
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	420	4281
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	174	732
Безоплатно одержані активи	610	406	x
Списання необоротних активів	620	x	1341
Інші доходи і витрати	630	3078	6969

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	-
Поточний рахунок у банку	650	3730
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3730

З 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 невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5117	10503	-	9364	-	-	6256
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	30497	17634	-	17	-	-	48114
Разом	780	35614	28137	-	9381	-	-	54370

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	16443	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	2267	-	-
Паливо	820	263	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	5745	-	-
Запасні частини	850	45	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	704	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	8	-	-
Разом	920	25475	-	-

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) 955 _____

З 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	336532	100143	89554	85035
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	51846	50173	763	274

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 17 _____

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 нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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 коптів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. 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	2014
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	3038
на кінець звітного року	1235	-
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	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	23814
Використано за рік - усього	1310	46064
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	45829
з них машини та обладнання	1313	8441
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	235
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	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 поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) -

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 рибиства	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Олексенко Олександр Сергійович

Головний бухгалтер

Антонова Тетяна Миколаївна

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЛИСЕНКО»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169

ЄДРПОУ 35796588, п/р UA67380805000000002600090729 UAH

в АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805

36014, м. Полтава, вул. Європейська, 2, офіс 411, тел. +38050 558 28 71

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Уповноважений орган управління та керівництво ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» (скорочено ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО»);
- Державна фіскальна служба України.

І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит повного пакету індивідуальної фінансової звітності загального призначення (надалі – фінансова звітність в усіх відмінках) ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» (скорочено ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО») (ЄДРПОУ 03338030, місцезнаходження: Україна, 36008, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Комарова, будинок 2А, надалі – Підприємство в усіх відмінках), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік (Форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2020 рік (Форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік (Форма № 5) та
- письмових Приміток до фінансової звітності за 2020 рік, складеної по П(С)БО України, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО», на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО або П(С)БО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (із змінами) щодо її складання.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2020 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2019 та 2020 рр., які відображені в звітах про фінансовий стан відповідно в сумах 30634 тис.грн. і 25475 тис.грн. Ми не змогли підтвердити, або перевірити ці суми за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних із цим елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

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 Підприємства 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 застереженням.

Ключові питання аудиту

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 при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що, крім питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», немає інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Незалежний аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., складеної по НП(С)БО, проведено іншою аудиторською фірмою – ПП «Аудиторська фірма «УКРАЇНСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ СОЮЗ», якою 14 серпня 2020 року було надано думку із застереженням щодо цієї звітності.

Перевірена аудитором фінансова звітність Підприємства за 2020 рік є останньою фінансовою звітністю, складеною за національними стандартами бухгалтерського обліку України. Згідно П(С)БО 6 це не є коригуючою подією, або такою, що вимагає обов'язкового розкриття інформації згідно П(С)БО. Вплив переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ із датою переходу 01.01.2020 року на показники фінансової звітності Підприємства за 2020 рік, складеної за П(С)БО, наразі не можливо достовірно оцінити.

Також аудитори звертають увагу користувачів на те, що думка аудитора надана щодо показників фінансової звітності Підприємства. Перевірка правильності формування тарифів не входила в завдання з аудиту фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є Звітом з управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), складеним згідно вимог частини 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами) (Закон від 16.07.1999 № 996-XIV) та «Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2020 року № 982.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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, робимо висновок, 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, крім випадків, якщо 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.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

2.Додаткова інформація згідно вимог п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (Закон від 21.12.2017р. № 2258-VIII):

2.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко» призначено аудитором ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» Рішенням про визначення переможця спрощеної закупівлі від 04.02.2021 року для проведення аудиту за 2020 рік.

Наша Фірма проводить аудит фінансової звітності цього Підприємства вперше, починаючи з аудиту за 2020 рік, коли Підприємство було визнане підприємством суспільного інтересу, тобто це є нашим першим завданням з аудиту фінансової звітності ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» як підприємства суспільного інтересу.

2.2. Ми надали додатковий звіт уповноваженому органу управління Підприємства. Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка в Звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності Підприємства узгоджується з додатковим звітом для уповноваженого органу управління ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО».

2.3. Щодо інформації згідно п.п. 3 п.4 ст.14 Закону від 21.12.2017р. № 2258-VIII:

Аудитор визначив з числа питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ті питання, які вимагали від нього значної уваги під час виконання аудиту. Опис цих питань наведено в розділі «Основа для думки із застереженням» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

2.4. Ризик шахрайства оцінений аудитором як низький. Порушень, пов'язаних із шахрайством, під час аудиту не виявлено.

2.5. Ми підтверджуємо, що ми не надавали ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» заборонені статтею 27 Закону від 21.12.2017р. №

2258-VIII послуги, не пов'язані з аудитом, про які йдеться в частині 4 статті 6 цього Закону.

Цим підтверджуємо, що під час проведення аудиту ми (ключовий партнер з аудиту, інші члени аудиторської групи і наша Фірма як суб'єкт аудиторської діяльності) залишалися незалежними від ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» у період з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року і до дати цього Звіту незалежного аудитора, про що також нами вказано у параграфі «*Основа для думки із застереженням*» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

2.6. Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення. Аудит передбачає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Під час оцінювання ризиків ми розглядаємо систему внутрішнього контролю, доречну для складання фінансової звітності суб'єкта господарювання, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудитор ознайомився зі станом внутрішнього контролю ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» і впевнився, що система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Підприємства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Незалежні процедури перевірки — це аудиторські процедури, які використовуються аудитором для визначення того, чи були фінансово-господарські операції клієнта належним чином санкціоновані, правильно оформлені і відображені в облікових регістрах, а також чи всі помилки в процесі ведення справ і реєстрації даних по них виявляються максимально швидко. Це означає, що процедури контролю дають упевненість у тому, що мета контролю за забезпеченням повноти, точності, законності, захисту активів і файлів даних будуть досягнуті та буде видана надійна фінансова інформація.

Під час аудиторської перевірки аудитор досліджує тільки ту методику і процедури бухгалтерського обліку, які відносяться до тверджень звітності. Розуміння відповідних аспектів систем бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю разом з оцінкою властивого ризику і ризику невідповідності функціонування внутрішнього контролю разом із розглядом інших обставин надають аудитору можливість з'ясувати для себе види потенційних суттєвих викривлень, які можуть бути у фінансових звітах, визначити фактори, що впливають

на ризик наявності суттєвих викривлень та запланувати необхідні аудиторські процедури.

Аудит також передбачає оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

В залежності від визначеного у відповідності до МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту» рівня суттєвості, який був визначений нами на рівні фінансової звітності в сумі 19 600 тис. грн., а також на рівні тверджень та аудиторських процедур, та через невід'ємні обмеження аудиту, які є наслідком характеру фінансової звітності: застосування управлінським персоналом суджень для облікових оцінок, характеру аудиторських процедур, не отримання аудитором повної інформації, не виявлене шахрайство, вибіркового характеру перевірки, обмеження часу та вартості аудиту, разом із невід'ємними обмеженнями системи внутрішнього контролю Підприємства, до яких відносяться:

- вимоги керівництва, які виходять із того, що витрати на внутрішній контроль не можуть перевищувати корисного ефекта від його функціонування;
- більшість процедур внутрішнього контролю спрямовані на звичайні, а не на неординарні операції;
- можливість припущення помилки будь-якою службовою особою з причин необачності, неуважності, неправильного судження і неправильного розуміння законодавства, норм і правил;
- можливість уникнути проведення заходів внутрішнього контролю шляхом змови членів керівництва або співробітників з персоналом Підприємства і третіми особами;
- можливість нехтування принципів внутрішнього контролю особами, відповідальними за забезпечення внутрішнього контролю;
- можливість проведення неадекватних процедур внутрішнього контролю з причини несвоєчасного врахування змін певних обставин,

існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можуть бути невиявленими, навіть якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА. Згідно п.6 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» в аудиторській думці йдеться про фінансову звітність у цілому, тому аудитор не несе відповідальності за виявлення викривлень, які не є суттєвими для фінансової звітності у цілому.

Нами були виконані аудиторські процедури, щоб звести цей ризик до розумного мінімуму, але (як це загальноприйнято в аудиті) гарантувати абсолютну точність висновків не можливо.

Процес аудиту включав вибіркові перевірки власності, зобов'язань, вартості активів і пасивів, які ми вважали за потрібне провести. Ми повністю вивчили облікову систему, щоб з'ясувати, чи може вона бути базою для підготовки фінансової звітності.

Щоб висловити об'єктивну думку ми з'ясували такі питання:

- чи правильно велись облікові реєстри;

- чи дійсно форми фінансової звітності збігаються з обліковими реєстрами;
- чи дійсно ми отримали повну інформацію і пояснення, необхідні для аудиту;
- чи збігається інформація у звітах керівництва з фінансовою звітністю, що підлягає аудиту;
- чи дійсно фінансові звіти складені у відповідності до застосовної концептуальної основи;
- чи розкрита вся необхідна інформація в примітках до фінансових звітів?

За результатами проведеного тестування системи внутрішнього контролю незалежним аудитором зроблено висновок щодо адекватності та достатності процедур внутрішнього контролю, встановлених ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО», та оцінено ризик контролю як низький, тому ми при плануванні та проведенні аудиту з метою визначення обсягу процедур по суті покладалися на систему внутрішнього контролю Підприємства.

Оцінювання ризиків суттєвого викривлення проведено нами також на рівні тверджень фінансової звітності.

В сукупності обсяг аудиту покриває більше 50% залишків та операцій щодо статей фінансової звітності, визначених аудитором як суттєві, враховуючі як кількісні, так і якісні критерії, що надало нам можливість отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення аудиторського ризику (тобто ризику того, що аудитор висловить невідповідну думку, якщо фінансова звітність суттєво викривлена) до прийнятно низького рівня і для висловлення нами нашої думки із застереженням щодо фінансової звітності ПОКВПТГ «ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО» за 2020 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень також наведено нами в параграфах «Думка із застереженням» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» Розділу 1 цього Звіту незалежного аудитора.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є сертифікований аудитор: сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., ACCA DipIFR (rus), реєстраційний номер АПУ 100052, Лисенко Ольга Олександрівна.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

сертифікат аудитора серії А №000656,

виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р.;

ACCA DipIFR (rus), реєстраційний номер АПУ 100052.

Лисенко О.О.



36014, м. Полтава, вул. Європейська, 2, офіс 411
28.05.2021 року

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Підприємство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Лисенко»
Код за ЄДРПОУ	35796588
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (АПУ)	Номер реєстрації в Розділі 2, 3 і 4 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4169
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0616 видане рішенням АПУ № 327/4 від 28.07.2016р., чинне до 31.12.2021 року
Місцезнаходження	36007, Полтавська обл., м.Полтава, вул.Кучеренка,4,кв.49
Адреса офісу	36014, м. Полтава, вул. Європейська, 2, офіс 411
Телефон е – mail:	0505582871 auditlysenko@gmail.com

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір №2/2021/ОА від 11.02.2021 року.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	11.02.2021р. – 28.05.2021р.