

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінню майном Полтавської обласної ради

Керівництву

**ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО ВИРОБНИЧОГО
ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВОГО ГОСПОДАРСТВА
"ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВОГО ГОСПОДАРСТВА "ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО" (далі – Підприємство), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року балансова вартість необоротних активів, представлених основними засобами (рядок 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан) та нематеріальними активами (рядок 1000 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складає **486 811**

тисяч гривень та 491 383 тисяч гривень відповідно. Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів та нематеріальних активів з метою тестування на предмет знецінення згідно з вимогами МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, станом на ці дати у Підприємства існували фактори, які вказують на це, зокрема, від'ємні операційні результати, суттєві негативні політичні та економічні фактори. Підприємство мало провести оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити та визнати суму можливого збитку від зменшення корисності. Ми не змогли достовірно оцінити суму очікуваного відшкодування вартості таких активів та оцінити суму можливого збитку від зменшення корисності, оскільки не мали даних для визначення цих сум, отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Оцінка вартості прав постійного користування земельними ділянками, отриманих безоплатно

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Підприємство у рядку 1000 Балансу (Звіту про фінансовий стан) обліковує нематеріальні активи у вигляді прав постійного користування земельними ділянками, отриманими безоплатно та оціненими на підставі нормативної грошової оцінки земельних ділянок у сумі **39 117 тисяч гривень та 38 532 тисяч гривень відповідно**, що не відповідає вимогам МСБО 38 "Нематеріальні активи" та МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу". Відповідно до вимог цих МСБО Підприємство може при первісному визнанні оцінити активи або за справедливою вартістю, або за номінальною сумою плюс будь-які видатки, що прямо відносяться до підготовки активу до його використання за призначенням. Підприємство станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року не визначало справедливую вартість прав постійного користування земельними ділянками, що як того вимагає МСБО 38 "Нематеріальні активи" та МСБО 20 "Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу".

Ми не мали змоги визначити вплив цих відхилень від МСБО на балансову вартість нематеріальних активів та витрати від зменшення корисності за 2021 та 2020 роки.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Як зазначено у Примітці 13 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша» до статей фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кредитний збиток торгової дебіторської заборгованості, що зазнала зменшення корисності через кредитні збитки, складає **198 217 тисяч гривень та 161 439 тисяч гривень відповідно.**

Керівництво не надало належних та достатніх доказів підтвердження арифметичних розрахунків, використаних для розподілу суми дебіторської заборгованості за послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води по строкам прострочення (непогашення). Як наслідок, нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на залишок дебіторської заборгованості за послуги з централізованого опалення та постачання гарячої води Підприємства. Відповідно, нам не вдалося визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях у ці суми, а також у відповідні примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була відповідним чином модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової діяльності» 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 38 «Безперервність діяльності» до статей фінансових звітів, в якій описано, що фінансовим результатом діяльності Підприємства в 2021 році є збиток, в сумі 10 589 тисяч гривень (в 2020 році – 18 185 тисяч гривень).

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту незалежного аудитора не те, що діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України "Про правовий режим воєнного стану" від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. № 2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не вдається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Підприємства зокрема.

Управлінський персонал Підприємства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Управлінський персонал Підприємства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства та що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Підприємства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Підприємство;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Підприємства та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Підприємства;

- аналіз можливостей та дій управлінського персоналу Підприємства, які впливають на достатність власного капіталу Підприємства та підтримання його на достатньому рівні.

Зазначені обставини є подіями після дати балансу, однак за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників фінансової звітності за 2021 рік.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Зібрані докази та аналіз діяльності Підприємства не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених продовженням військової агресії російської федерації проти України на майбутню діяльність Підприємства на даний момент з достатньою впевненістю не можливо. Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків складно будувати через непередбачуваність дій керівництва російської федерації. В той же час, ми вважаємо, що припущення управлінського персоналу Підприємства щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання виручки від реалізації послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води та інших послуг в сумі 1 021 571 тисяч гривень	
Виручка від реалізації послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води та інших послуг є одним з ключових показників діяльності Підприємства. Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Існує невід’ємний ризик стосовно точності та своєчасності відображення доходів у зв’язку із застосованою системою надання споживачами інформації про обсяги фактичного споживання	Наші процедури включали, серед іншого: - аналіз облікової політики Підприємства з визнання виручки від реалізації послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води та інших послуг, включаючи критерії їх визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води та інших послуг, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації послуг;

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
ними послуг (центрального опалення та постачання гарячої води). Застосовувана система обліку з визнання доходів є складною та включає в себе ряд ключових суджень та оцінок. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Підприємством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичними особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги. Інформація зазначена в Примітці 4 «Суттєві положення облікової політики підприємства» до фінансової звітності та в Примітці 22 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» до статей фінансової звітності.	- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Підприємства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води та інших послуг; - проведення тестування операційної ефективності контролю за системами виставлення рахунків споживачам. Нами була проведена оцінка існуючої системи контролю за забезпеченням повноти та точності внесення та обробки даних по послугах, наданих споживачам, через систему виставлення рахунків. Ми застосували комбінацію аналітичних процедур та детального тестування, що переконатися в достовірності та повноті даних, отриманих з цих систем; - розглянули застосування облікової політики Підприємства стосовно сум виставлених рахунків та відображення в бухгалтерському обліку розподілу доходу від наданих послуг за їх видами, щоб отримати впевненість в тому, що облікова політика Підприємства була визначена доречно та застосовувалась послідовно. В результатів проведеної нами роботи ми не виявили недоліки та недосконалість функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів за звітний період. Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інша інформація

Звіт про управління за 2021 рік

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіту про управління (Звіт керівництва) за 2021 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

На дату складання цього додаткового звіту незалежного аудитора нам не надано Звіт з управління за 2021 рік, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», тому ми не висловлюємо думку про те, чи існує суттєва невідповідність між Звітом з управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи цей Звіт з управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення.

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL

Управлінський персонал Підприємства має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі "Система фінансової звітності" (<https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx>).

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Підприємства, що підлягали аудиту.

На дату цього звіту аудитора управлінський персонал не підготував фінансовий звіт в електронному форматі iXBRL у зв'язку з тим, що таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЛИСЕНКО», який 28 травня 2021 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності у зв'язку неможливістю отримання доказів щодо кількості запасів, утримуваних Підприємством станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років, та відображених в Балансах (Звітах про фінансовий стан) відповідно в сумах 25 475 тисяч гривень та 30 634 тисяч гривень. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити 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 лежать в основі 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 край 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Орган призначення, дата призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено 20 грудня 2021 року Рішенням про визначення переможця спрощеної процедури закупівлі для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Ми виконали завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року вперше.

Ненадання послуг, заборонених законодавством, незалежність партнера та фірми

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Підприємству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Підприємству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «АК «Дівайс-Груп», включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для управлінського персоналу

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для управлінського персоналу Підприємства, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність».

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Підприємства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Підприємства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Підприємства. Опис бізнес-ризиків клієнта наведений у Примітці 35 «Управління фінансовими ризиками» до статей фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

а) запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Підприємства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

б) обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Підприємства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, нехтування управлінським персоналом заходів контролю.

в) отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Підприємства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Підприємства.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Підприємства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Підприємство, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», ЄДРПОУ 33498239, www.devicegroup.com.ua.

Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 3616.

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Бойчука, будинок 3, офіс 18, тел. +380(44) 507 25 54.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 05-01-22/3 від 05.01.2022 року.

Дата початку проведення аудиту: 05.01.2022 року, дата закінчення проведення аудиту: 18.08.2023 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Михайлова О.І. (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101854)



Дата складання Звіту незалежного аудитора 18 серпня 2023 року.

ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ

ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОГОГО ТОВІОБАРСТВА

ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО

ФІНАНСОВА ЗІТНІСТЬ

ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ ЗА ПЕРІОД

ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

**ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА
«ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ ЗА ПЕРІОД,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**



Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт про фінансовий стан.....	4
Звіт про сукупний дохід.....	6
Звіт про рух грошових коштів	8
Звіт про зміни в капіталі	9
Примітки до фінансової звітності	10
1. Інформація про підприємство.	10
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	12
3. Здатність підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.....	13
4. Суттєві положення облікової політики.....	13
5. Суттєві оцінки та судження	26
6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	29
7. Перше застосування МСФЗ	29
Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2019 року з Поясненнями.....	30
Звіт про зміни в капіталі станом на 31.12.2019 року з Поясненнями	34
Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2020 року з Поясненнями.....	35
Звіт про сукупний дохід за 2020 рік з Поясненнями	37
Звіт про зміни в капіталі станом на 31.12.2020 року з Поясненнями	41
8. Нематеріальні активи	42
9. Основні засоби	43
10. Оренда.....	44
11. Довгострокова дебіторська заборгованість	45
12. Запаси	46
13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша	47
14. Гроші та їх еквіваленти	49
15. Поточні фінансові інвестиції.....	49
16. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	50
17. Додатковий капітал	50
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	50
19. Довгострокові зобов'язання	50
20. Поточні забезпечення.....	53
21. Поточна кредиторська заборгованість	54
22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	55
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	55
24. Інші операційні доходи	56
25. Адміністративні витрати.....	56
26. Інші операційні витрати.....	56
27. Інші фінансові доходи.....	57
28. Інші доходи.....	57
29. Фінансові витрати	57
30. Інші витрати.....	57
31. Податок на прибуток	58
32. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	59
33. Розкриття звіту про рух грошових коштів	62
34. Інформація за сегментами	62
35. Управління фінансовими ризиками	62
36. Справедлива вартість фінансових інструментів	65
37. Договірні та умовні зобов'язання.....	65
38. Безперервність діяльності.....	66
39. Події після дати балансу.....	69

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, який
закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво Полтавського обласного комунального підприємства теплового господарства «Полтаватеплоенерго» (далі - Підприємство) відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство здійснює свою діяльність на безперервній основі, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 23 лютого 2022 року від імені Підприємства наказом №97.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



О.ОЛЕКСЕНКО

Т.АНТОНОВА

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

Підприємство: ПОЛТАВСЬКЕ ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОГОГО ГОСПОДАРСТВА "ПОЛТАТЕПЛОЕНЕРГО"

Територія: Полтавська

Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство

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

Середня кількість працівників: 873

Адреса, телефон: вулиця Комарова, буд.2-А, м.ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36008

Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	8	1000	40 580	40 078	40 332
первісна вартість		1001	42 180	42 020	42 642
накопичена амортизація		1002	1 600	1 942	2 310
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-	-
Основні засоби	9	1010	429 935	451 305	446 479
первісна вартість		1011	836 416	890 186	918 192
знос		1012	406 481	438 881	471 713
Актив з права користування об'єктом оренди		1013	-	-	-
первісна вартість		1014	-	-	-
знос		1015	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	11	1040	1 341	1 498	1 673
Відстрочені податкові активи	31	1045	-	3 610	14 446
Інші необоротні активи	10	1090	349	233	168
Усього за розділом I		1095	472 205	496 724	503 098
II. Оборотні активи					
Запаси	12	1100	13 408	15 560	27 452
виробничі запаси		1101	13 395	15 551	27 441
незавершене виробництво		1102	-	-	-
готова продукція		1103	-	-	-
Товари		1104	13	9	11
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13	1125	183 147	224 217	219 110
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13	1130	16 997	23 488	6 703
з бюджетом		1135	2 843	-	55 791
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	560	588	636
Поточні фінансові інвестиції	15	1160	-	-	31 091
Гроші та їх еквіваленти	14	1165	4 572	3 730	37 482
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-	-
Інші оборотні активи	13	1190	49 999	66 153	64 294
Усього за розділом II		1195	271 526	333 736	442 559
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	65
Баланс		1300	743 731	830 460	945 722

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

(продовження)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	16	1400	88 363	105 200	126 371
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-	10 000
Додатковий капітал	17	1410	38 692	38 278	39 198
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18	1420	145 404	129 739	119 150
Усього за розділом I		1495	272 459	273 217	284 719
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	31	1500	2 339	-	-
Довгострокові кредити банків	19	1510	1 220	575	-
Інші довгострокові зобов'язання	19	1515	2 767	2 252	111 502
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування	19	1525	11 170	12 126	12 964
Усього за розділом II		1595	17 496	14 953	124 466
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	19	1600	35 997	13 200	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	21	1610	940	2 101	16 632
поточна частина довгострокових зобов'язань за фінансовою орендою		1612	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	21	1615	302 076	401 898	384 804
розрахунками з бюджетом	21	1620	4 261	7 470	5 511
розрахунки зі страхування	21	1625	1 170	1 058	1 276
розрахунками з оплати праці	21	1630	3 533	3 943	5 575
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	21	1635	41 206	38 828	42 221
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	-	-	-
Поточні забезпечення	20	1660	5 117	6 256	7 963
Доходи майбутніх періодів	19	1665	1 380	2 361	1 385
Інші поточні зобов'язання	21	1690	58 096	65 175	71 170
Усього за розділом III		1695	453 776	542 290	536 537
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-	-
Баланс		1900	743 731	830 460	945 722

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «23» листопада 2022р.

Генеральний директор

О.ОЛЕКСЕНКО

Головний бухгалтер

Т.АНТОНОВА



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2021 рік

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	22	2000	1 021 571	845 167
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23	2050	(1 199 931)	(818 670)
Валовий:				
Прибуток		2090	-	26 497
Збиток		2095	(178 360)	-
Інші операційні доходи	24	2120	151 228	14 879
Адміністративні витрати	25	2130	(27 090)	(19 598)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	26	2180	(80 526)	(40 643)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(134 748)	(18 865)
Інші фінансові доходи	27	2220	116 339	420
Інші доходи	28	2240	4 854	3 940
Фінансові витрати	29	2250	(1 881)	(4 337)
Інші витрати	30	2270	(2 784)	(2 772)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(18 220)	(21 614)
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	31	2300	7 631	3 429
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(10 589)	(18 185)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Інший сукупний дохід*		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(10 589)	(18 185)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2021 рік (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 002 382	653 735
Витрати на оплату праці		2505	140 978	110 344
Відрахування на соціальні заходи		2510	30 448	23 825
Амортизація		2515	37 743	37 588
Інші операційні витрати		2520	95 690	52 850
Разом		2550	1 307 241	878 342

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	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	-	-

* суми наведені у гривнях

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «23 лютого 2022»

Генеральний директор

О.ОЛЕКСЕНКО

Головний бухгалтер

Т.АНТОНОВА



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	1 149 021	890 030
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Цільового фінансування	3010	413 555	54 078
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	365 536	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 355	57
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 148	263
Надходження від боржників (штрафів, пені)	3035	2 473	44
Інші надходження	3095	49 768	17 009
Витрачання на оплату:	3100	(1 332 004)	(704 873)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(112 188)	(88 936)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 639)	(24 399)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(87 519)	(64 790)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(8 204)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(55 782)	(25 373)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(31 737)	(25 373)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(134)	(856)
Витрачання на сплату орендних платежів	3165	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 672)	(36 070)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	51 269	44 017
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3205	-	-
Необоротних активів			
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:	3260	(22 479)	(25 000)
Необоротних активів			
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-22 479	-25 000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	20 000	8 000
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	65 357	83 753
Погашення позик	3350	(79 569)	(107 498)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(620)	(3 829)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390	(207)	(211)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 961	-19 785
Чистий рух коштів за звітний період	3400	33 751	-768
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	3 730	4 498
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	37 482	3 730

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

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
1	2	3	4	5	6	8
Залишок на початок року	4000	105 200	-	38 278	129 739	273 217
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	105 200	-	38 278	129 739	273 217
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100			920	(10 589)	(9 669)
Внески до капіталу	4240	21 171	-	-	-	21 171
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	21 171	-	920	(10 589)	11 502
Залишок на кінець року	4300	126 371	-	39 198	119 150	284 719

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
1	2	3	4	5	6	8
Залишок на початок року	4000	88 363	-	38 692	145 404	272 459
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	88 363	-	38 692	145 404	272 459
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	(18 185)	(18 185)
Внески до капіталу	4240	16 837	-	-	-	16 837
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(414)	2 520	2 106
Разом змін у капіталі	4295	16 837	-	(414)	(15 665)	758
Залишок на кінець року	4300	105 200	-	38 278	129 739	273 217

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «23» лютого 2022 р.

Генеральний директор

О.ОЛЕКСЕНКО

Головний бухгалтер

Т.АНТОНОВА



Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Підприємство

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго», надалі – Підприємство, зареєстроване згідно з чинним законодавством України.

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

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

Підприємство засноване на майні спільної (комунальної) власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області. Засновником Підприємства є Полтавська обласна Рада. Власник Підприємства – територіальні громади сіл, селищ і міст Полтавської області в особі Полтавської обласної Ради. Підприємство підзвітне та підконтрольне Полтавській обласній раді. Підприємство підпорядковане та підзвітне управлінню майном обласної ради.

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

Основною діяльністю підприємства є ліцензована господарська діяльність з виробництва, транспортування і постачання теплової енергії та надання послуг з централізованого опалення та з постачання гарячої води.

Метою діяльності підприємства є задоволення суспільних потреб населення міста Полтава, міста Карлівки, міста Решетилівки, смт. Котельва, смт. Машівка, підприємств, установ і організацій, незалежно від форм власності, у якісній тепловій енергії при найменших витратах, розвиток підприємства, забезпечення інтересів його працівників та задоволення їх економічних і соціальних потреб.

Ліцензовані види діяльності здійснюються ПОВПТГ «Полтаватеплоенерго» на підставі наступних ліцензій:

- безстрокові ліцензії Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (Постанова №739 від 06.06.2017року):

- серія АВ №597475 на право провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії (крім діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках та установках з використання нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії);

- серія АВ №597476 на право провадження господарської діяльності з транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами;

- серія АВ №597477 на право постачання теплової енергії;

- ліцензія з постачання електричної енергії споживачу Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетик та комунальних послуг, Постанова №2178 від 25.11.2020 року;

- ліцензія державного архітектурно-будівельної інспекції України №15-Л від 21.06.2018року на право здійснення господарської діяльності з будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середнім та значними наслідками;

- ліцензія на право зберігання пального, видана Головним управлінням ДПС у Полтавській області 21.11.2019 року, реєстраційний номер 16010414201900120.

На підставі нижчевикладених рішень ПОВПТГ «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, м. Решетилівка:

- рішення Полтавської міської ради позачергової двадцять восьмої сесії шостого скликання від 24 грудня 2012 року;

- рішення Карлівської міської ради дев'ятнадцятої сесії шостого скликання від 16 липня 2012 року;
- рішення Котелевської селищної ради тридцять другої позачергової сесії шостого скликання від 10 липня 2012 року;
- рішення Машівської селищної ради п'ятнадцятої позачергової сесії шостого скликання від 15 серпня 2012 року;
- рішення Решетилівської селищної ради п'ятої сесії шостого скликання від 10 лютого 2011 року.

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

Сьогодні підприємство експлуатує тепломережі та мережі гарячого водопостачання загальною протяжністю 214,124 км (у 2-трубному вимірі). У 2021 році підприємство утримувало 90 котелень і теплогенераторних встановленою потужністю 857,599 Гкал/год у містах Полтаві, Карлівці та Решетилівці і селищах Машівці та Котельві. До них належать:

- районна котельня (вул. Ціолковського, 36, потужністю 250 Гкал/год) – 1 од.;
- квартальні котельні з котлами КВГ-6,5, ТВГ-8М, ДКВР (потужністю від 19,5 до 41,5 Гкал/год) – 17 од.;
- групові котельні з котлами ВК-32 (потужністю від 0,86 до 11,6 Гкал/год) – 19 од.;
- групові котельні з котлами типу НІСТУ-5 (потужністю від 0,86 до 4,0 Гкал/год) – 16 од.;
- індивідуальні та дахові котельні, теплогенераторні (потужністю від 0,08 до 1,9 Гкал/год) – 24 од.;
- автоматизовані котельні з котлами Buderus, SupeRac, Wolf, Ferroli і Viessmann (потужністю від 0,17 до 5,63 Гкал/год) – 11 од.;
- котельні з котлами Herz, що працюють на твердому паливі (потужністю від 0,43 до 0,86 Гкал/год) – 2 од.

На котельнях підприємства встановлено 350 котлоагрегатів різних марок потужністю 0,08-100 Гкал/год кожен. Також у тимчасове користування на опалювальний період 2020/21рр. прийнято три теплогенераторні у м. Карлівка та теплогенераторна по вул. Нафтовиків, 1/26 с.Супрунівка, на них встановлено 12 котлів загальною потужністю 1,026 Гкал/год.

48 котелень працюють лише в опалювальний період і забезпечують споживачів теплом, а ще 42 не зупиняються протягом цілого року і постачають населенню як теплову енергію, так і гарячу воду.

Частина споживачів отримує гарячу воду централізовано від 28 центральних теплових пунктів (далі – ЦТП) та 32 теплообмінних установок, що розташовані безпосередньо в котельнях і на теплогенераторних підприємства, інші – від індивідуальних теплових пунктів (далі – ІТП), розміщених у будинках.

Узимку максимальне розрахункове навантаження складає 384,6 Гкал/год, а в літній період – 24,9 Гкал/год.

88 котелень і теплогенераторних працюють на природному газі, а дві – на твердому паливі (пелети і тріски з деревини). Переважна більшість об'єктів підприємства розташовується в зоні щільної житлової забудови міст та селищ міського типу.

«Полтаватеплоенерго» має ліцензії на виробництво, транспортування і постачання теплової енергії та надає послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води майже 179 тисячам жителів міста (зокрема, гарячою водою користується близько 134 тисяч споживачів). Також у 2021 році підприємство обслуговувало 1594 бюджетні установи, релігійні організації та інші категорії споживачів (крім населення).

Обсяги виробництва і реалізації теплової енергії залежать від тривалості опалювального періоду та температури зовнішнього повітря. За рік підприємство виробляє від 0,7 до 0,8 млн Гкал теплової енергії. Для потреб житлового фонду реалізується 84% виробленої теплової енергії, решта 16% – для об'єктів соціального призначення та інших споживачів. При цьому середньорічне споживання природного газу за останні п'ять років складає майже 102,4 млн куб. м. У 2021 році спожито 100,6 млн куб. м блакитного палива.

Сезонні коливання попиту на теплову енергію відрізняються у середньому в 14 разів: від 309,3 тис. Гкал/квартал узимку до 21,4 тис. Гкал/квартал у міжопалювальний період.

Керівництво підприємством здійснює генеральний директор, якого призначає Полтавська обласна рада шляхом укладення з ним контракту відповідно до Положення про порядок призначення на посаду та звільнення з посади керівників підприємств (установ, організацій, закладів), які належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ і міст області, укладення та розірвання з ними контрактів та Типової форми контракту, затверджених рішенням Полтавської обласної ради від 23.10.2010 р. зі змінами, внесеними рішенням Полтавської обласної ради від 14.05.2015р.

Трудові договори з працівниками організації укладає генеральний директор, керуючись чинним законодавством України.

Структура підприємства містить:

- 4 теплові райони у м. Полтаві;
- 4 майстерські дільниці (м. Карлівка, м. Решетилівка, смт Машівка, смт Котельва);
- 11 служб, до складу яких входять:
- 2 відділи;
- 7 дільниць;
- 1 цех;
- 9 груп.

Також окремо функціонують 8 відділів, 2 лабораторії, бухгалтерія, авто-транспортний цех та інші допоміжні підрозділи.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Керівництвом Підприємства на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) було затверджено дату переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) 01.01.2020 р.

Фінансова звітність вперше складається відповідно до МСФЗ за результатами 2021 звітного року.

На виконання вимог ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до МСФЗ та Пояснень, прийнятих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі МСБО). Фінансова звітність дає правдиве та справедливе уявлення про справи Підприємства та відповідає вимогам Законодавства.

Фінансова звітність складена за принципом історичної собівартості за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 9 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Випадки відхилення від принципу історичної вартості розкрито у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Фінансова звітність підприємства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

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, які не протирічать вимогам МСФЗ. Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2021 року, є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ. Інформацію про вплив переходу Підприємства на МСФЗ наведено у Примітці «Перше застосування МСФЗ».

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

Функціональна валюта та валюта звітності

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в функціональну валюту за курсом, чинним на дату балансу. Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

3. Здатність підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність підготовлена на основні принципи безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде продовжувати свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

На дату затвердження звітності стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Підприємства залежить в значній мірі від політики та дій уряду. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив Підприємства. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Підприємства, його можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Керівництво Підприємства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на цей момент.

Результати діяльності Підприємства напряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Так діяльність Підприємства здійснюється на підставі Закону України «Про теплопостачання», Податкового Кодексу України, Господарського Кодексу України, Закону України «Про житлово-комунальні послуги», Закону України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та великої низки інших Законів України та підзаконних актів, що регулюють діяльність підприємства, а більш за все нормативних документів НКРЕКП.

Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Підприємство нарахувало та сплатило всі необхідні податки. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

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.

4. Суттєві положення облікової політики підприємства

Облікова політика Підприємства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Положення про облікову політику Підприємства затверджене Наказом №5 від 05 січня 2021 року «Про внесення змін до наказу про облікову політику ПОВПТГ «Полтаватеплоенерго» №15 від 15 січня 2013 року».

Облікова політика, викладене нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

4.1. Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Основні засоби, отримані в результаті безоплатної передачі на дату визнання оцінюються за справедливою вартістю отриманого активу, визначеною відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, за рішенням органу, визнаються або у складі основних засобів з амортизацією відповідно до положень Облікової політики або обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання у повному розмірі їх вартості (100 % зносу).

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання, встановлених уповноваженим органом. Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Категорії активу	Строк корисного використання (роки)
Будинки та споруди	20-70
Теплові мережі	15-35
Машини та обладнання	5-25
Транспортні засоби	5-15
Інструменти, прилади та інвентар	4-10
Інші основні засоби	12-15

Підприємство розділяє подальші витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:
утримання і техобслуговування;
ремонт;
модернізація.

Вид подальших витрат на основні засоби визначає уповноважений орган, з урахуванням рекомендацій підрозділів, відповідальних за експлуатацію відповідних основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта, і включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта. Прибуток не може класифікуватися як виручка і визнається у складі інших доходів відповідного періоду.

Перегляд облікових оцінок щодо основних засобів (термін корисного використання, ліквідаційна вартість тощо) здійснюється щонайменше на річну звітну дату (або на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати), або частіше, за наявності явних свідчень їх змін.

У разі зниження інтенсивності використання основних засобів здійснюється перегляд облікових оцінок в частині очікуваного терміну корисного використання з одночасним переглядом методу амортизації на дату такого перегляду.

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Підприємство прийняло рішення використовувати справедливую вартість в якості доцільної собівартості станом на дату переходу до МСФЗ - 1 січня 2020 року.

Керівництво використало оцінки, зроблені незалежними професійними оцінювачами з метою визначення справедливої вартості станом на дату переходу до МСФЗ. Справедлива вартість об'єктів нерухомості – будівель і споруд, димових труб та рухому майно визначалась за витратним підходом, а вартість транспортних засобів - порівняльним підходом.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням капіталізованих фінансових витрат. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебуватимуть у тому місці й стані, який забезпечуватиме їхнє функціонування відповідно до намірів керівництва, і здійснюється на основі того ж методу, що й для інших об'єктів основних засобів.

4.2. Нематеріальні активи

Підприємство визнає об'єкт як нематеріальний актив, якщо він відповідає визначенню нематеріального активу та критеріям визнання:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає пов'язані з цим активом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного активу може бути достовірно оцінена.

Підприємство оцінює ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання нараховується щомісячно, з дати готовності активу до експлуатації. Термін корисного використання нематеріальних активів може обмежуватися терміном використання, визначеним умовами контракту з придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця або максимального терміну, встановленого законодавством, але не більше 10 років.

Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисного використання не підлягає амортизації. Підприємство тестує нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби на предмет знецінення шляхом зіставлення суми очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

на щорічній основі на дату річної інвентаризації, що максимально наближена до звітної дати; та завжди при наявності ознаки можливого знецінення нематеріального активу.

Для амортизації нематеріальних активів використовується метод прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисного використання.

Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Підприємство має право власності на земельні ділянки, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному українським законодавством. Для розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання. Вартість прав постійного користування земельними ділянками визначена на підставі нормативної грошової оцінки земельних ділянок.

4.3. Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних витрат, необхідних для здійснення реалізації.

При відпуску запасів оцінка їх вибуття здійснюється наступним чином:

Для не взаємозамінних запасів при вибутті використовується виключно метод ідентифікованої собівартості.

Для взаємозамінних запасів використовується метод середньозваженої собівартості.

Підприємство використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Зарахування сум уцінок до витрат, здійснюється за допомогою створення резерву (забезпечення) під знецінення запасів. Відновлення вартості раніше уцінених запасів відображається як зменшення витрат за тією статтею, на яку списують собівартість запасів.

4.4. Зменшення корисності не фінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця признається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, яку буде відшкодовано. Збиток від зменшення корисності визнається для одиниці, що генерує грошові кошти, якщо сума очікуваного відшкодування цієї одиниці (групи одиниць) менша від балансової вартості цієї одиниці (групи одиниць). Для зменшення балансової вартості активів одиниці збиток від зменшення корисності слід розподіляти на пропорційній основі на активи одиниці (групи одиниць), базуючись на балансовій вартості кожного активу, який входить до складу одиниці (групи одиниць).

Специфіка діяльності Підприємства припускає враховувати все Підприємство як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому в звітності не відображається.

4.5. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Класифікація

Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що:

- i) призначені такими при первісному визнанні та
- ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.

в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.

Класифікація фінансових активів по категоріям здійснюється на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Компанії, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Визнання

Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції. Датою операції - дата взяття на себе суб'єктом господарювання зобов'язання придбати або продати актив. Облік за датою операції передбачає (а) визнання активу до одержання та зобов'язання заплатити за нього на дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття та визнання дебіторської заборгованості з боку покупця щодо здійснення оплати на дату операції.

Первісна оцінка

Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить значний компонент фінансування, то Компанія коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові активи:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цих цілей).

Надані позики та дебіторська заборгованість, після первісного визнання дані фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під збитки в сумі очікуваного кредитного збитку за весь термін дії фінансового активу. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Боргові цінні папери (ОВДП), які можуть бути продані в будь-який момент за сприятливих обставин, обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки, якщо утримуються про всяк випадок, можуть триматись до погашення, або можуть бути продані, якщо виникне потреба, обліковуються за справедливою вартістю через сукупний дохід, якщо боргові цінні папери є альтернативою банківського депозиту, то оцінюються за амортизованою вартістю.

Довгострокова дебіторська та кредиторська заборгованість, реструктуризована на підставі мирових угод, рішень суду, тощо, дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, яка притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Підприємство визначає строк реструктуризації заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, так як властиві обмеження щодо господарської діяльності Підприємства не дозволяють змінювати свою бізнес-модель з управління фінансовими активами.

Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

З 1 січня 2020 року Підприємство здійснює оцінку знецінення у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для активних операцій, облік яких ведеться за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну річну звітну дату.

На кожну наступну річну звітну дату після первісного визнання Підприємство оцінює рівень змін очікуваного кредитного ризику за фінансовим інструментом із дати його первісного визнання. Збитки від знецінення фінансових активів обліковуються з використанням рахунків резерву. На кожну річну звітну дату

Підприємство визнає очікувані кредитні збитки або суму їх відшкодування у разі позитивних змін (збитки чи прибутки від знецінення) у складі Звіту про прибутки та збитки.

Підприємство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю Підприємство використовує матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості або прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості. Коефіцієнти дефолту і, відповідно, резерв під збитки як відсоток від залишку заборгованості зростають у міру збільшення періоду прострочення платежів.

Підприємство здійснює класифікацію зазначеної заборгованості на 2 групи:

I. Дебіторської заборгованості споживачів - фізичних осіб ("Неплатник") за послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води.

II. Дебіторської заборгованості споживачів - юридичних осіб за надану теплову енергію та централізоване постачання гарячої води.

За строками непогашення торгова дебіторська заборгованість класифікується за наступними групами:

- 1 група - до 12 місяців з дати виникнення;
- 2 група – більше 12 місяців та менше 24 місяців;
- 3 група - більше 24 місяців.

За результатами аналізу дебіторської заборгованості споживачів по групах та підгрупах станом на річну звітну дату вираховується питома вага дебіторської заборгованості та відсоток дебіторської заборгованості, по якій відсутні платежі. Для заборгованості більше 24 місяців застосовується відсоток – 100%.

Підприємство здійснює аналіз актуальності застосованих відсотків резервування перед кожною річною звітною датою та переглядає їх.

Аналіз дебіторської заборгованості станом на річну звітну дату

Група дебіторської заборгованості за строками непогашення	Заборгованість станом на річну звітну дату по групі I, II	Питома вага групи, %	Дебіторська заборгованість, по якій відсутні платежі, грн	Відсоток дебіторської заборгованості, по якій відсутні платежі, %
1 група	X	X	X	X
2 група	X	X	X	X
3 група	X	X	X	X

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків на річну звітну дату

Група дебіторської заборгованості за строками непогашення	Заборгованість станом на річну звітну дату по групі I, II	Відсоток резервування, %	Резерв очікуваних кредитних збитків, грн
1	2	3	4
1 група		Відсоток дебіторської заборгованості, по якій відсутні платежі	$4=2*3$
2 група		Відсоток дебіторської заборгованості, по якій відсутні платежі	$4=2*3$
3 група		100	$4=2*3$

Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо.

Крім того, знецінення в розмірі всієї суми дебіторської заборгованості (включаючи ПДВ) здійснюється по дебіторській заборгованості, відносно якої на дату балансу наявна інформація:

- про прийняте судом рішення про стягнення заборгованості,
- про порушення справи про банкрутство,
- про прийняття рішення про припинення юридичної особи.

При створенні резерву під знецінення виданих авансів резервується сума заборгованості за вирахуванням ПДВ. Збитки внаслідок зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення після завершення всіх необхідних процедур щодо відшкодування і після визначення остаточної суми збитку.

Резерв під знецінення за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід визнається в складі іншого сукупного доходу і не зменшує балансову вартість фінансового активу в звіті про фінансовий стан.

Зміна умов кредитів

Якщо за фінансовими активами умови змінюються у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, то такі фінансові активи є знеціненими.

Підприємство відображає в бухгалтерському обліку зміну умов договору або модифікацію за фінансовим активом, що призводить до перегляду грошових потоків за ним, як продовження визнання первісного фінансового активу з новими умовами.

Якщо умови договору за фінансовим активом переглядаються за згодою сторін або відбувається будь-яка інша модифікація, що не призводить до припинення визнання первісного фінансового активу, Підприємство має перерахувати валову балансову вартість цього активу та визнати доходи або витрати від модифікації.

Підприємство розраховує нову валову балансову вартість як теперішню вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, передбачених договором, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (або первісною ефективною ставкою відсотка), скоригованою з урахуванням кредитного ризику для створених знецінених фінансових активів.

Різниця між валовою балансовою вартістю за первісними умовами та валовою балансовою вартістю за переглянутими або модифікованими умовами Підприємство визнає як доходи або витрати від модифікації.

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань (з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише чистої суми) може здійснюватися лише в разі наявності юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, якщо є намір одночасно реалізувати актив і розрахуватися за зобов'язаннями або провести розрахунок на основі чистої суми.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення (відшкодування) раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) Компанія передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Фінансові зобов'язання

Класифікація

Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

а) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що:

- i) призначені такими при первісному визнанні та
- ii) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі;

б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка

Під час первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Торговельна кредиторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною угоди, якщо торговельна кредиторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також пропорційна нарахування амортизації з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання здійснюється коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Аванси видані

Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, очищеними від сум ПДВ, який врахований для цілей оподаткування у звітному періоді коли такий аванс був виданий або отриманий. На звітну дату суми авансів тестуються на наявність ознак їх знецінення.

4.6. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських рахунках.

Формування у бухгалтерському обліку інформації про грошові кошти та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом. В звіті відображаються основні класи грошових платежів та надходжень. Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються відповідно до їх номінальної вартості. Грошові кошти в іноземній валюті для відображення в фінансовій звітності перераховуються в національну валюту за курсом НБУ на дату складання звітності.

4.7. Власний капітал

Власний капітал Підприємства складається з:

- зареєстрованого (статутного) капіталу;
- внесків до незареєстрованого статутного капіталу;
- Додаткового капіталу;
- Нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

4.8. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

4.9. Забезпечення

При відображенні у фінансовій звітності забезпечень, непередбачених активів та непередбачених зобов'язань Підприємство застосовує: МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», МСБО 19 «Виплати працівникам».

Умови визнання забезпечення:

- існує зобов'язання внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, Підприємство відображає суму забезпечення за теперішньою вартістю видатків, які будуть потрібні для погашення зобов'язання. При цьому використовується ставка дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей.

Підприємство формує забезпечення на виплату відпусток.

Умовні зобов'язання у фінансовій звітності не визнаються.

4.10. Оренда

Договір є орендним, чи містить оренту, якщо він передбачає право Підприємства контролювати користування ідентифікованим активом, що не перебуває в його власності, протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. На початку дії договору Підприємство оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренту.

Підприємство не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

- короткострокової оренди (на строк до 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

На дату початку оренди Підприємство в якості орендаря оцінює актив з права користування за собівартістю.

Після первісного визнання оцінка активу з права користування здійснюється за первісною вартістю.

Нарахування амортизації об'єктів прав оренди здійснюється на щомісячній основі, починаючи з дати визнання. Якщо орента передбачає отримання Підприємством права власності на базовий актив наприкінці строку оренди або якщо оцінка собівартості активу з права користування передбачає, що Підприємство скористається можливістю його придбати, то амортизація активу з права користування нараховується від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках актив з права користування амортизується з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування або кінець строку оренди.

Орендне зобов'язання оцінюється Підприємством на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки відсотка в оренді, що зазначена в договорі. Якщо така ставка договором не визначена, то Підприємство

застосовує ставку, яку воно сплатило би за подібних економічних умов за позикою, взятою на подібний строк та з подібним забезпеченням, в сумі, відповідній вартості активу з права користування.

Після дати початку оренди Підприємство на кінець кожного місяця оцінює орендне зобов'язання, коригуючи залишок нарахованого раніше зобов'язання

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Підприємство вперше застосувало МСФЗ 16 з 1 січня 2020 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. Підприємство використовувало єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю, яка не перевищує 1% від балансової вартості основних засобів на початок звітного року. Підприємство застосувало особливі перехідні вимоги і спрощення практичного характеру, передбачені стандартом. Для оренди, раніше класифікованої як операційна оренда, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю, Підприємство визнало активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування визнавалися за величиною, рівною зобов'язанням з оренди, з коригуванням на раніше визнані величини заздалегідь здійснених або нарахованих орендних платежів у зв'язку з такою орендою. Зобов'язання з оренди були визнані за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату першого застосування. Підприємство також застосувало доступні спрощення практичного характеру:

- застосувала звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів оренди, термін оренди в яких закінчується протягом 12 місяців з дати першого застосування.

4.11. Фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, прибутки та збитку від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами.

Підприємство облік витрат на позики веде відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати на позики включають:

- витрати на сплату відсотків;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу як частина собівартості цього активу.

Підприємство визнає інші витрати на позики в тому періоді, в якому вони були понесені.

Підприємство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу з дати початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли суб'єкт господарювання вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- він поніс витрати, пов'язані з активом;
- він поніс витрати на позики;
- він веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Підприємство призупиняє капіталізувати витрати на позики протягом тривалих періодів, у яких він призупиняє активну розробку кваліфікованого активу.

Підприємство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена.

Кваліфікований актив – це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

Суттєвим визнається період що перевищує строк 6 місяців.

Фінансові витрати, які капіталізуються на кваліфікаційний актив, визначаються окремо по кожному об'єкту.

4.12. Визнання доходів та витрат

При визначенні доходу Підприємство використовує наступні стандарти:

- МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу».

Підприємство класифікує доходи за наступними групами:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг;
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід визнається, коли (або у міру того, як) Підприємство виконує зобов'язання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Доходи від основної операційної діяльності включають:

- дохід від виробництва теплової енергії, транспортування її магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами, постачання теплової енергії, виробництва 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.

Доходи від виробництва, транспортування, постачання теплової енергії, надання послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води визнаються відповідно до показників приладів обліку та норм споживання і тарифів, встановлених НКРЕКП (Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України).

Доходи від реалізації товарно-матеріальних цінностей, реалізації брухту чорних та кольорових металів, інших матеріалів, отриманих від ліквідації основних засобів, реалізації неліквідів, залишків запасів, необоротних активів та інших матеріальних цінностей визнаються за вартістю цих матеріалів, але не менше їх ринкової вартості.

Дохід від договору з клієнтом

Компанія обліковує договір з клієнтом, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність

отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Державні субсидії (цільове фінансування) визнаються у складі доходів у випадку, коли є обґрунтована впевненість в тому, що Підприємство виконає умови їх надання та державні субсидії (цільове фінансування) будуть отримані.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало Підприємство та фінансування для надання підтримки без встановлення умов його витрачання на виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

Державні субсидії, пов'язані з активами, у тому числі немонетарні субсидії за справедливою вартістю, представлені у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у звіті про сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Інші витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді.

В залежності від визначених видів доходів, у бухгалтерському обліку підприємство виділяє наступні групи видів витрат:

- собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг);
- адміністративні витрати;
- інші витрати операційної діяльності;
- фінансові витрати;
- інші витрати

Розподіл витрат між видами ліцензованої діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії) та іншими видами діяльності здійснюється на підставі Методики розробленої на виконання вимог п.1 ст.10 Закону України «Про природні монополії» та Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання» від 22.03.2018 року № 308, Постанови НКРЕКП «Про затвердження Правил організації звітності, що подається суб'єктами господарювання у сферах теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» від 31.05.2017 р. N717 та затвердженої Генеральним директором Підприємства.

Основоположним значенням при розподілу витрат між ліцензованими видами діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії є безпосереднє віднесення витрат до конкретного об'єкту теплопостачання (котельня, ЦТП, ІТП і т.п.) з розподілом основних фондів за результатами проведеної інвентаризації за певними видами ліцензованої діяльності.

Розподіл витрат на оплату праці працівників підприємства між ліцензованими видами діяльності здійснюється в залежності від розподілу персоналу підприємства з прив'язкою до місця його безпосередньої роботи, назвою спеціальності (професії) та обов'язків, зазначених у посадовій чи виробничій інструкції, з зазначенням відповідних груп, рахунків, встановлених за штатним розписом.

Розподіл матеріальних витрат здійснюється в залежності від віднесення об'єктів споживання до певних видів діяльності, витрати на природний газ та його транспортування відносяться на виробництво теплової енергії, витрати по біопаливу – відносяться на виробництво теплової енергії з використання біопалива тощо.

Розподіл інших витрат між видами діяльності здійснюється в залежності від віднесення об'єктів споживання до певних видів діяльності.

Розподіл загальновиробничих та адміністративних витрат по видам діяльності здійснюється пропорційно прямим витратам на оплату праці.

4.13. Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається як прибутки або збитки за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума поточного податку до сплати розраховується Підприємством від прибутку до оподаткування, що визначається відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки. Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувало ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у складі прибутку чи збитку, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно заліковуються, коли:

- Підприємство має юридично закріплене право взаємно заліковувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Підприємство має намір розраховуватися за своїми податковими активами та зобов'язаннями на нетто основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання;
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, в якому, як очікується, значні суми відстрочених податкових зобов'язань і активів будуть погашені або відшкодовані.

4.14. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість складає 20% від бази оподаткування.

Податкові зобов'язання у підприємства виникають по першій події або по касовому методу в залежності від категорії споживачів.

Зобов'язання з ПДВ по касовому методу (по оплаті) виникають при розрахунках з постачання теплової енергії або надання послуг з централізованого опалення та з постачання гарячої води бюджетним установам та населенню, з усіма іншими споживачами – по першій події, тобто або на дату відвантаження товарів (робіт, послуг) чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше.

Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання зареєстрованих податкових накладних на підставі всіх проведених за місяць документів, пов'язаних їх розрахунками з підрядниками та постачальниками товарів, робіт і послуг по кожному договору, з урахуванням ведення податкового обліку з ПДВ по першій події або по касовому методу. Податковий кредит по розрахунках з постачальниками за природний газ, транспортування природного газу, електроенергію та водопостачання (водовідведення) виникає по касовому методу.

Податок на додану вартість, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

4.15. 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.

4.16. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Суттєві оцінки та судження

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, погашення майбутніх економічних вигід, визначення ефективної відсоткової ставки. Ці оцінки базуються на інформації, яка була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутніх подій (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнитися від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало Керівництво Підприємства. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про сукупні прибутки та збитки і змінюються припущення.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які мають найбільший вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.

Серед факторів, які Компанія вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Компанія оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31 грудня 2021 року не розраховувалась спеціалістами з оцінки.

Амортизація

Компанія нараховує амортизацію основних засобів на основі очікуваних строків їх корисного використання. Ці припущення базуються на знаннях керівництва про ці активи і їх застосування. Припущення про очікувані строки корисного використання переглядаються щорічно.

Строк експлуатації основних засобів та нематеріальних активів

Знос або амортизація на основні засоби та нематеріальні активи нараховується протягом терміну їх корисного використання. Підприємство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни у використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості. Станом на 31 грудня 2021 року строки корисного використання основних засобів не переглядались.

Оцінка щодо ліквідаційної вартості.

Час від часу Підприємство проводить масштабні реконструкції та ремонти технологічного обладнання, що призводить до зміни його ліквідаційної вартості. Станом на 31 грудня 2021 року ліквідаційна вартість основних засобів не переглядалась.

Визначення строку оренди

Визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для здійснення опціону на продовження або не здійснюють варіант припинення. Варіанти збільшення періодів (або періоди після варіантів припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено). Потенційні майбутні орендні платежі станом на 31 грудня 2021 року у розмірі 206,2 тис. грн. були включені до зобов'язань з оренди.

Оцінка фінансових інвестицій

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість фінансових інвестицій визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Компанія використовує для визначення справедливої вартості фінансових інвестицій і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: - 1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань.

Оцінка запасів

Компанія регулярно переглядає залишки запасів з метою виявлення таких, що не рухаються протягом звітного періоду та не мають плану застосування, а також пошкоджених запасів. Керівництво нараховує резерв під знецінення на такі запаси або списує їх.

Забезпечення за судовими процесами

Компанія виступає в якості відповідача в судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами.

В ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСФЗ 9 фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відбиватися за справедливою вартістю. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

Податкове законодавство.

Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує розвиватися. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

Очікувані кредитні збитки

Компанія регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Компанії використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення та прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, щодо яких відсутні обґрунтовані очікування відносно відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Ставка дисконтування для оцінки договорів оренди

Припустима ставка дисконту в оренді повинна використовуватися як дисконтний фактор, якщо може бути легко визначений.

Однак у зв'язку з тим, що визначити цей показник практично неможливо, Компанія вирішила застосовувати ставку додаткових запозичень - ставку відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на аналогічний термін та під аналогічне забезпечення необхідні кошти для отримання активу вартості аналогічної активу з правом використання за подібних економічних умов.

Орендна діяльність Компанії сконцентрована в Україні та деномінована в українських гривнях (UAH). Компанія оцінила, що зможе зібрати кошти, необхідні для отримання активу вартості аналогічної активу з правом використання, в межах банківської системи України, деномінованої в гривнях. Тому як ставка дисконтування використовувалася середня ставка банківських запозичень у гривнях на основі статистики НБУ за останні 6 місяців.

З метою оцінки впливу МСФЗ (IFRS) 16 Керівництво застосовувало наступні ставки:

- для договорів зі строком від 1 до 5 років – 19,9 %;
- для договорів зі строком понад 5 років – 19,9 %.

Знецінення авансів виданих

Компанія регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості за виданими авансами на предмет зменшення корисності заборгованості. Компанія використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Забезпечення на виплату невикористаних відпусток працівників

Нормами українського законодавства у разі звільнення працівника передбачається виплата грошової компенсації за всі невикористані ним дні щорічної відпустки, а також додаткової відпустки працівникам, які мають дітей. Нормами Українського законодавства передбачається щомісячні нарахування резерву на невикористані відпустки та виплата відпусток за рахунок суми резерву.

Розрахунок забезпечення ведеться по кожному працівнику окремо. Збільшення забезпечення відбувається на суму передбачених за період відповідно до трудового законодавства відпусток, зменшення забезпечення відбувається на суму нарахованих протягом періоду витрат на відпустки.

6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати. Зокрема, Компанією не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Розкриття інформації про облікові політики» та Положення з практики МСФЗ 2 «Здійснення суджень про суттєвість». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні засади». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно;
- Поправки до МСБО (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- Поправки до МСБО (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, що вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікових оцінок. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;
- Поправка до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» - відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

7. Перше застосування МСФЗ

Підприємство на дату переходу вело свій облік та складало фінансову звітність відповідно до вимог українського законодавства, які не повною мірою збігаються з МСФЗ. Керівництво прийняло рішення скласти першу фінансову звітність за МСФЗ за рік, який завершився 31.12.2021. Підприємство підготувало фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які застосовуються за періоди, що завершуються 31 грудня 2021 року або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2020 року і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці.

Під час підготовки цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2020 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Підприємством при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2020 року згідно з П(С)БО, а також раніше випущеної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року. Для цього підготовлено вступний звіт про фінансовий стан на 01.01.2020 р. з таблицею узгодження.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31.12.2019 р. (тис.грн)

Актив	Код рядка	Пояснення	на 01.01.2020р. за П(С)БО	Вплив переходу	на 01.01.2020р. за МСФЗ
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		40 580	0	40 580
первісна вартість	1001	1	42 180	0	42 180
накопичена амортизація	1002		-1 600	0	-1 600
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	6 495	-6 495	0
Основні засоби	1010		246 062	183 873	429 935
первісна вартість	1011	1,2,3	797 948	38 468	836 416
знос	1012	1,3	-551 886	145 405	-406 481
Інвестиційна нерухомість	1015		0		0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		0		0
Знос інвестиційної нерухомості	1017		0		0
Довгострокові біологічні активи	1020		0		0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		0		0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		0		0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		0		0
інші фінансові інвестиції	1035		0		0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		1 341		1 341
Відстрочені податкові активи	1045		0		0
Гудвіл	1050		0		0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		0		0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		0		0
Інші необоротні активи	1090	4	0	349	349
Усього за розділом I	1095		294 478	177 727	472 205
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		30 634	-17 226	13 408
Виробничі запаси	1101	1,5	30 621	-17 226	13 395
Незавершене виробництво	1102		0		0
Готова продукція	1103		0		0
Товари	1104		13		13
Поточні біологічні активи	1110		0		0
Депозити перестрахування	1115		0		0
Векселі одержані	1120		0		0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8,14	288 326	-105 179	183 147
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2,6,8,10,14	0	16 997	16 997
з бюджетом	1135		2 843		2 843
у тому числі з податку на прибуток	1136		2 843		2 843
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		0		0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		0		0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8,14	35 364	-34 804	560
Поточні фінансові інвестиції	1160		0		0
Гроші та їх еквіваленти	1165		4 572		4 572
Готівка	1166		0		0
Рахунки в банках	1167		0		0
Витрати майбутніх періодів	1170	10	220	-220	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		0		0
у тому числі в:					
резервах довгострокових зобов'язань	1181		0		0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		0		0
резервах незароблених премій	1183		0		0
інших страхових резервах	1184		0		0
Інші оборотні активи	1190	6,7,14	46 915	3 084	49 999
Усього за розділом II	1195		408 874	-137 348	271 526
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		0		
Баланс	1300		703 352	40 379	743 731

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

Пасив	Код рядка	Пояснення	на 01.01.2020р. за П(С)БО	Вплив переходу	на 01.01.2020р. за МСФЗ
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		88 363		88 363
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		0		0
Капітал у дооцінках	1405	9	113 543	-113 543	0
Додатковий капітал	1410	3,13	43 081	-4 389	38 692
Емісійний дохід	1411		0		0
Накопичені курсові різниці	1412		0		0
Резервний капітал	1415		0		0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,3,5,7,8,9,11	-9 274	154 678	145 404
Неоплачений капітал	1425		0		0
Вилучений капітал	1430		0		0
Інші резерви	1435		0		0
Усього за розділом I	1495		235 713	36 746	272 459
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	11	3 038	-699	2 339
Пенсійні зобов'язання	1505		0		0
Довгострокові кредити банків	1510	12	2 034	-814	1 220
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4	2 514	253	2 767
Довгострокові забезпечення	1520		0		0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		0		0
Цільове фінансування	1525	13,14	1 483	9 687	11 170
Благодійна допомога	1526		0		0
Страхові резерви	1530		0		0
у тому числі:					
резерв довгострокових зобов'язань	1531		0		0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		0		0
резерв незароблених премій	1533		0		0
інші страхові резерви	1534		0		0
Інвестиційні контракти	1535		0		0
Призовий фонд	1540		0		0
Резерв на виплату джек-поту	1545		0		0
Усього за розділом II	1595		9 069	8 427	17 496
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		35 997		35 997
Векселі видані	1605		0		0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	4,12	0	940	940
товари, роботи, послуги	1615		302 076		302 076
розрахунками з бюджетом	1620		4 261		4 261
у тому числі з податку на прибуток	1621		0		0
розрахунками зі страхування	1625		1 170		1 170
розрахунками з оплати праці	1630		3 533		3 533
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6	49 449	-8 243	41 206
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		0		0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		0		0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		0		0
Поточні забезпечення	1660		5 117		5 117
Доходи майбутніх періодів	1665	13	7 175	-5 795	1 380
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		0		0
Інші поточні зобов'язання	1690	4,6,14	49 792	8 304	58 096
Усього за розділом III	1695		458 570	-4 794	453 776
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
	1700		0		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду					
	1800		0		
Баланс	1900		703 352	40 379	743 731

Пояснення до таблиці узгодження за 2019 рік (тис.грн):

Коригування №1

Стаття звіту про фінансовий стан	Код рядка	Вплив переходу	Пояснення
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-6495	Незавершені капітальні інвестиції визнані у складі основних засобів
Нематеріальні активи	1001	647	Основні засоби перекваліфіковані в нематеріальні активи
Основні засоби	1011	-647	Основні засоби перекваліфіковані в нематеріальні активи
Основні засоби	1001	-647	Списані онематеріальні активи, які не є активом
Основні засоби	1011	6495	Незавершені капітальні інвестиції визнані у складі основних засобів
первісна вартість	1011	5 026	Невстановлене обладнання визнано у складі основних засобів
первісна вартість	1011	-3 506	Знецінення основних засобів
первісна вартість	1011	-2 063	Виведено зі складу основних засобів малоцінні необоротні матеріальні активи
знос	1012	2 063	Виведено зі складу основних засобів малоцінні необоротні матеріальні активи
Виробничі запаси	1101	-5 026	Невстановлене обладнання визнано у складі основних засобів
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 154	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №2

первісна вартість	1011	402	Визнання авансів, сплачених за необоротні активи в складі основних засобів
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-402	Визнання авансів, сплачених за необоротні активи в складі основних засобів

Коригування №3

первісна вартість	1011	32 762	Переоцінка основних засобів при першому застосування МСФЗ
ЗНОС	1012	143 342	Переоцінка основних засобів при першому застосування МСФЗ
Додатковий капітал	1410	500	Переоцінка основних засобів (безкоштовно отриманих) при першому застосування МСФЗ
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-176 604	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №4

Інші необоротні активи	1090	349	Визнано актив з права оренди майна
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-253	Визнано довгострокове зобов'язання з оренди
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-96	Визнано поточну заборгованість по довгостроковому зобов'язанню з оренди
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-30	Рекласифікація заборгованості за оренду
Інші попочні зобов'язання	1690	30	Рекласифікація заборгованості за оренду

Коригування №5

Виробничі запаси	1101	-12 200	Знецінення запасів
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 200	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №6

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-3 043	Дебіторська заборгованість за виданими авансами зменшена на суму ПДВ
Інші попочні зобов'язання	1690	3 043	Дебіторська заборгованість за виданими авансами зменшена на суму ПДВ
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 243	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами зменшена на суму ПДВ
Інші оборотні активи	1190	-8 243	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами зменшена на суму ПДВ

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

Коригування №7

Інші оборотні активи	1190	-51	Виправлення помилок
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №8

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-105 542	Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків за товарною дебіторською заборгованістю
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	119 763	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-58	Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторської заборгованості за виданими авансами
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-14 163	Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків за іншою поточною дебіторською заборгованістю

Коригування №9

Капітал у дооцінках	1405	113 543	Капітал у дооцінках станом на 01.01.2020р. визнано в складі нерозподіленого прибутку
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-113 543	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №10

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	220	Витрати майбутніх періодів визнані дебіторською заборгованістю за авансами
Витрати майбутніх періодів	1170	-220	Витрати майбутніх періодів визнані дебіторською заборгованістю за авансами

Коригування №11

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	699	Нараховано відстрочений податковий актив
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-699	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №12

Довгострокові кредити банків	1510	814	Виключено поточну заборгованість за довгостроковим кредитом банку
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-814	Виключено поточну заборгованість за довгостроковими кредитом банку

Коригування №13

Доходи майбутніх періодів	1665	6 305	Виключено довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість придбаних основних засобів за рахунок цільового фінансування)
Цільове фінансування	1525	-6 305	Виключено довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість придбаних основних засобів за рахунок цільового фінансування)
Додатковий капітал	1410	3 889	Довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість безоплатно отриманих основних засобів) визнано цільовим фінансуванням, поточний компонент-доходами майбутніх періодів
Цільове фінансування	1525	-3 379	Довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість безоплатно отриманих основних засобів) визнано цільовим фінансуванням, поточний компонент-доходами майбутніх періодів
Доходи майбутніх періодів	1665	-510	Довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість безоплатно отриманих основних засобів) визнано цільовим фінансуванням, поточний компонент-доходами майбутніх періодів

Коригування №14

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	363	Інша дебіторська заборгованість перекваліфікована в торгову дебіторську заборгованість
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	20 280	Інша дебіторська заборгованість перекваліфікована в заборгованість за виданими авансами
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-20 640	Інша дебіторська заборгованість перекваліфікована в заборгованість за виданими авансами та торгову дебіторську заборгованість
Інші оборотні активи	1190	11 378	Виправлення помилок
Цільове фінансування	1525	-3	Виправлення помилок
Інші попочні зобов'язання	1690	-11 378	Виправлення помилок

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
(станом на 31.12.2019 року)

Загальний ефект на накопичений нерозподілений прибуток (непокритий збиток) та капітал Підприємства представлено нижче:	31.12.2019
Непокритий збиток згідно з ПСБО	9 274
Трансформаційні коригування, що вплинули на накопичений прибуток (непокритий збиток) Підприємства:	-154 678
Виведені зі складу нематеріальні активи, які не відповідають ознакам активу	647
Знецінення нематеріальних активів	16
Переоцінено до справедливої вартості основні засоби, нову вартість прийнято за доцільну собівартість	-176 104
Знецінення основних засобів	3 490
Визнано актив з права оренди майна	-349
Знецінення запасів	12 200
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків за товарною дебіторською заборгованістю	105 542
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості за виданими авансами	58
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків за іншою поточною дебіторською заборгованістю	14 163
Виправлення помилок (не відповідає ознакам активу)	51
Капітал у дооцінках станом на 01.01.2020р. визнано в складі нерозподіленого прибутку	-113 543
Переоцінено до справедливої вартості безкоштовно отримані основні засоби	-500
Нараховані відстрочені податки	-699
Визнано довгострокове зобов'язання з оренди	253
Визнано поточну заборгованість по довгостроковому зобов'язанню з оренди	96
Інший додатковий капітал згідно з ПСБО	-43 081
Трансформаційні коригування, що вплинули на інший додатковий капітал Підприємства:	4 389
Переоцінено до справедливої вартості безкоштовно отримані основні засоби	500
Рекласифікація безоплатно отриманих основних засобів в доходи майбутніх періодів	3 889
Капітал у дооцінках згідно з ПСБО	-113 543
Трансформаційні коригування, що вплинули на капітал у дооцінках Підприємства:	113 543
Капітал у дооцінках станом на 01.01.2020р. визнано в складі нерозподіленого прибутку	113 543

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

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31.12.2020 р. (тис.грн)**

Актив	Код рядка	Пояснення	на 31.12.2020р. за П(С)БО	Вплив переходу	на 31.12.2020р. за МСФЗ
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		40 078		40 078
первісна вартість	1001		42 020		42 020
накопичена амортизація	1002		-1 942		-1 942
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	5 078	-5 078	0
Основні засоби	1010		276 778	174 527	451 305
первісна вартість	1011	1,2,3	848 813	41 373	890 186
знос	1012	1,3	-572 035	133 154	-438 881
Інвестиційна нерухомість	1015		-		0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-		0
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-		0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-		0
інші фінансові інвестиції	1035		-		0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		1 498		1 498
Відстрочені податкові активи	1045	11	2 014	1 596	3 610
Гудвіл	1050		-		0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-		0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-		0
Інші необоротні активи	1090	4	-	233	233
Усього за розділом I	1095		325 446	171 278	496 724
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		25 475	-9 915	15 560
Виробничі запаси	1101	1,5	25 467	-9 916	15 551
Незавершене виробництво	1102		0		0
Готова продукція	1103		0		0
Товари	1104		8	1	9
Поточні біологічні активи	1110		0		0
Депозити перестрахування	1115		0		0
Векселі одержані	1120		0		0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8,13	336 532	-112 315	224 217
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2,6,8,10,13	0	23 488	23 488
з бюджетом	1135		0		0
у тому числі з податку на прибуток	1136		0		0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		0		0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		0		0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8,13	51 846	-51 258	588
Поточні фінансові інвестиції	1160		0		0
Гроші та їх еквіваленти	1165		3 730		3 730
Готівка	1166		0		0
Рахунки в банках	1167		0		0
Витрати майбутніх періодів	1170	10	169	-169	0
Інші оборотні активи	1190	6,7,13	60 661	5 492	66 153
Усього за розділом II	1195		478 413	-144 677	333 736
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		0		
Баланс	1300		803 859	26 601	830 460

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

Пасив	Код рядка	Пояснення	на 31.12.2020р. за П(С)БО	Вплив переходу	на 31.12.2020р. за МСФЗ
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		105 200		105 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		0		0
Капітал у дооцінках	1405	9	112 864	-112 864	0
Додатковий капітал	1410	3,12	42 260	-3 982	38 278
Емісійний дохід	1411		0		0
Накопичені курсові різниці	1412		0		0
Резервний капітал	1415		0		0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,3,5,7,8,9,11	-9 645	139 384	129 739
Неоплачений капітал	1425		0		0
Вилучений капітал	1430		0		0
Інші резерви	1435		0		0
Усього за розділом I	1495		250 679	22 538	273 217
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0		0
Пенсійні зобов'язання	1505		0		0
Довгострокові кредити банків	1510	13	535	40	575
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4	2 114	138	2 252
Довгострокові забезпечення	1520		0		0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		0		0
Цільове фінансування	1525	12	0	12 126	12 126
Благодійна допомога	1526		0		0
Призовий фонд	1540		0		0
Резерв на виплату джек-поту	1545		0		0
Усього за розділом II	1595		2 649	12 304	14 953
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	13	13 240	-40	13 200
Векселі видані	1605		0		0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	4	1 971	130	2 101
товари, роботи, послуги	1615		401 897	1	401 898
розрахунками з бюджетом	1620		7 470		7 470
у тому числі з податку на прибуток	1621		0		0
розрахунками зі страхування	1625		1 058		1 058
розрахунками з оплати праці	1630		3 943		3 943
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6	46 590	-7 762	38 828
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		0		0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		0		0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		0		0
Поточні забезпечення	1660		6 256		6 256
Доходи майбутніх періодів	1665	3,12	10 891	-8 530	2 361
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		0		0
Інші поточні зобов'язання	1690	4,6,13	57 215	7 960	65 175
Усього за розділом III	1695		550 531	-8 241	542 290
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		0		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		0		
Баланс	1900		803 859	26 601	830 460

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2020 рік

Стаття	Код рядк а	Пояснення	За звітний період П(С)БО 2020 р.	Коригуван я	За звітний період МСФЗ 2020 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		845 167		845 167
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	3,4	-804 933	-13 737	-818 670
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-		
Валовий: прибуток	2090		40 234		26 497
збиток	2095		-	-13 737	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-		
Інші операційні доходи	2120	5,14	7 779	7 100	14 879
Адміністративні витрати	2130		-19 598		-19 598
Витрати на збут	2150		-		
Інші операційні витрати	2180	6,7,8,14	-25 272	-15 371	-40 643
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		3 143		
збиток	2195		-	-22 008	-18 865
Доход від участі в капіталі	2200		-		
Інші фінансові доходи	2220		420		420
Інші доходи	2240	1,3,14	3 658	282	3 940
Фінансові витрати	2250	4	-4 281	-56	-4 337
Втрати від участі в капіталі	2255		-		
Інші витрати	2270	14	-9 042	6 270	-2 772
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		0		
збиток	2295		-6 102	-15 512	-21 614
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11	-	3 429	3 429
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-		
збиток	2355		-6 102	-12 083	-18 185

Пояснення по таблиці узгодження 2020 рік (тис.грн)

Коригування №1

Стаття звіту про фінансовий стан	Код рядка	Вплив переходу	Пояснення
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-5 078	Незавершені капітальні інвестиції визнані у складі основних засобів
Основні засоби	1011	5 078	Незавершені капітальні інвестиції визнані у складі основних засобів
первісна вартість	1011	5 745	Невстановлене обладнання визнано у складі основних засобів
Інші доходи	2240	-569	Відновлення корисності основних засобів
первісна вартість	1011	-3 584	Знецінення основних засобів
первісна вартість	1011	-3 585	Виведено зі складу основних засобів малоцінні необоротні матеріальні активи
знос	1012	3 585	Виведено зі складу основних засобів малоцінні необоротні матеріальні активи
Виробничі запаси	1101	-5 745	Невстановлене обладнання визнано у складі основних засобів
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 154	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №2

первісна вартість	1011	4 958	Визнання авансів, сплачених за необоротні активи в складі основних засобів
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-4 958	Визнання авансів, сплачених за необоротні активи в складі основних засобів

Коригування №3

первісна вартість	1011	32 762	Переоцінка основних засобів при першому застосування МСФЗ
ЗНОС	1012	143 342	Переоцінка основних засобів при першому застосування МСФЗ
Додатковий капітал	1410	500	Переоцінка основних засобів (безкоштовно отриманих) при першому застосування МСФЗ
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-176 604	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	13 773	Різниця в розрахунку амортизації у зв'язку з переоцінкою
знос	1012	-13 773	Різниця в розрахунку амортизації у зв'язку з переоцінкою
Доходи майбутніх періодів	1665	-217	Різниця в розрахунку амортизації у зв'язку з переоцінкою
Інші доходи	2240	114	Різниця в розрахунку амортизації у зв'язку з переоцінкою
Додатковий капітал	1410	103	Різниця в розрахунку амортизації у зв'язку з переоцінкою

Коригування №4

Інші необоротні активи	1090	233	Визнано актив з права оренди майна
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-138	Визнано довгострокове зобов'язання з оренди
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-115	Визнано поточну заборгованість по довгостроковому зобов'язанню з оренди
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-15	Рекласифікація заборгованості за оренду
Інші поточні зобов'язання	1690	15	Рекласифікація заборгованості за оренду
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-36	Рекласифікація витрат на оренду оренду
Фінансові витрати	2250	56	Рекласифікація витрат на оренду оренду

Коригування №5

Виробничі запаси	1101	-4 171	Знецінення запасів
Інші операційні доходи	2120	-8 029	Відновлення корисності запасів
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 200	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

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

Коригування №6

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-5 448	Дебіторська заборгованість за виданими авансами зменшена на суму ПДВ
Інші попочні зобов'язання	1690	5 331	Дебіторська заборгованість за виданими авансами зменшена на суму ПДВ
Інші операційні витрати	2180	117	Сума резерву знецінення дебіторської заборгованості з авансів зменшена на суму ПДВ
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 764	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами зменшена на суму ПДВ
Інші оборотні активи	1190	-7 764	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами зменшена на суму ПДВ

Коригування №7

Інші оборотні активи	1190	-55	Виправлення помилок
Інші операційні витрати	2180	4	Виправлення помилок
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №8

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-113 325	Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків за товарною дебіторською заборгованістю
Інші операційні витрати	2180	10 085	Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	119 763	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	-580	Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторської заборгованості за виданими авансами
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-15 944	Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків за іншою поточною дебіторською заборгованістю

Коригування №9

Капітал у дооцінках	1405	112 864	Капітал у дооцінках станом на 01.01.2020р. визнано в складі нерозподіленого прибутку
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-112 864	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ

Коригування №10

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	169	Витрати майбутніх періодів визнані дебіторською заборгованістю за авансами
Витрати майбутніх періодів	1170	-169	Витрати майбутніх періодів визнані дебіторською заборгованістю за авансами

Коригування №11

Відстрочені податкові активи	1045	1 596	Нараховано відстрочений податковий актив
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 833	Вплив переходу з П(С)БО на МСФЗ
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3 429	Зменшено податковий актив на суму відстроченого податкового зобов'язання

Коригування №12

Доходи майбутніх періодів	1665	9 242	Виключено довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість придбаних основних засобів за рахунок цільового фінансування)
Цільове фінансування	1525	-9 242	Виключено довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість придбаних основних засобів за рахунок цільового фінансування)
Додатковий капітал	1410	3 380	Довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість безоплатно отриманих основних засобів) визнано цільовим фінансуванням, поточний компонент-доходами майбутніх періодів
Цільове фінансування	1525	-2 885	Довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість безоплатно отриманих основних засобів) визнано цільовим фінансуванням, поточний компонент-доходами майбутніх періодів
Доходи майбутніх періодів	1665	-495	Довгостроковий компонент доходів майбутніх періодів (вартість безоплатно отриманих основних засобів) визнано цільовим фінансуванням, поточний компонент-доходами майбутніх періодів

Коригування №13

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 010	Інша дебіторська заборгованість перекваліфікована в торгову дебіторську заборгованість
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	34 305	Інша дебіторська заборгованість перекваліфікована в заборгованість за виданими авансами
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-35 315	Інша дебіторська заборгованість перекваліфікована в заборгованість за виданими авансами та торгову дебіторську заборгованість
Інші оборотні активи	1190	13 307	Виправлення помилок
Інші попочні зобов'язання	1690	-13 307	Виправлення помилок
Довгострокові кредити банків	1510	40	Виправлення помилок
Короткострокові кредити банків	1600	-40	Виправлення помилок

Коригування №14

Інші доходи	2240	174	Згортання доходів від курсової різниці за кредитом з витратами
Інші витрати	2270	-174	Згортання доходів від курсової різниці за кредитом з витратами
Інші операційні доходи	2120	928	Згортання собівартості реалізованих запасів з іншими операційними доходами
Інші операційні витрати	2180	-928	Згортання собівартості реалізованих запасів з іншими операційними доходами
Інші операційні витрати	2180	6 096	Реклас витрати на утримання та обслуговування вузлів обліку в житлових будинках
Інші витрати	2270	-6 096	Реклас витрати на утримання та обслуговування вузлів обліку в житлових будинках

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Перехід від П(С)БО на МСФЗ не вплинув суттєво на Звіт про рух грошових коштів Підприємства.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
(станом на 31.12.2020 року)

Загальний ефект на накопичений нерозподілений прибуток (непокритий збиток) та капітал Підприємства представлено нижче:	31.12.2020
Непокритий збиток згідно з ПСБО	9 645
Трансформаційні коригування, що вплинули на накопичений прибуток (непокритий збиток) Підприємства:	-139 384
Переоцінено до справедливої вартості основні засоби, нову вартість прийнято за доцільну собівартість	-176 104
Знецінення основних засобів	3 584
Визнано актив з права оренди майна	-233
Знецінення запасів	4 172
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків за товарною дебіторською заборгованістю	130 942
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості за виданими авансами	580
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків за іншою поточною дебіторською заборгованістю	15 944
Виправлення помилок (не відповідає ознакам активу)	55
Капітал у дооцінках станом на 01.01.2020р. визнано в складі нерозподіленого прибутку	-112 864
Переоцінено до справедливої вартості безкоштовно отримані основні засоби	-500
Нараховані відстрочені податки	1 833
Визнано довгострокове зобов'язання з оренди	138
Визнано поточну заборгованість по довгостроковому зобов'язанню з оренди	115
Відновлення корисності основних засобів	569
Рекласифікація витрат на оренду	-20
Відновлення корисності запасів	8 028
Нараховано резерв очікуваних кредитних збитків	-27 702
Виведено зі складу інших оборотних активів, як таке, що не відповідає ознакам активу	-4
Коригування звіту про фінансові результати за 2020 рік	12 083
Інший додатковий капітал згідно з ПСБО	-42 260
Трансформаційні коригування, що вплинули на інший додатковий капітал Підприємства:	3 983
Донарахування зносу на основні засоби, безкоштовно отримані	500
Рекласифікація безоплатно отриманих основних засобів в доходи майбутніх періодів	3 380
Коригування доходів в сумі зміненої амортизації у зв'язку з переоцінкою основних засобів безоплатно отриманих	103
Капітал у дооцінках згідно з ПСБО	-112 864
Трансформаційні коригування, що вплинули на капітал у дооцінках Підприємства:	112 864
Капітал у дооцінках станом на 01.01.2020р. визнано в складі нерозподіленого прибутку	112 864

ПРИМІТКИ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

8. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за 2000 рік

тис.грн

Показник	Права користування природними ресурсами	Права користування земельними ділянками	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2020 р.)	6	38 927	2 128	1 119	0	42 180
Надходження				236		236
Ліквідація						0
Інші зменшення		395				395
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	6	38 532	2 128	1 354	0	42 020
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2020 р.)	4		1 157	439		1 600
Поточна амортизація	1		213	129		343
Ліквідація						0
Інші зменшення						0
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	5	0	1 370	568		1 942
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	1	38 532	759	786	0	40 078

Зміни в нематеріальних активах за 2021 рік

тис.грн

Показник	Права користування природними ресурсами	Права користування земельними ділянками	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	6	38 532	2 128	1 354	0	42 020
Надходження	37	931		5		974
Ліквідація	6					6
Інші зменшення		346				346
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	37	39 117	2 128	1 360	0	42 642
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	5		1 370	568		1 942
Поточна амортизація	1		213	160		374
Ліквідація	6					6
Інші зменшення						0
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	0	0	1 582	728		2 310
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	38	39 117	546	632	0	40 332

Переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась. Діапазон строків корисного використання групи нематеріальних активів становить від 24 до 120 місяців.

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

Актив із права користування земельними ділянками має невизначений строк корисного використання, тому його не амортизують.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

9. Основні засоби

У складі статті основні засоби обліковуються основні засоби, аванси сплачені за придбання основних засобів та незавершені капітальні інвестиції. Рух та склад основних засобів представлений наступним чином:

Зміни в основних засобах за 2020 рік

тис.грн

Показник	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2020 р.)	568 113	237 943	22 186	406	7 769	836 416
Збільшення (придбання, модернізація тощо)	27 131	8 441	8 675	21	4 426	48 693
Отримано безвозмездно	3 657	5 160				8 817
Перекласифікація						0
Ліквідація	678	1 044	2 014	4		3 740
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	598 222	250 500	28 847	422	12 195	890 186
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2020 р.)	339 099	63 755	3 478	149		406 481
Поточна амортизація	10 825	21 830	2 995	33		35 684
Перекласифікація						0
Ліквідація	396	884	2 000	4		3 284
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	349 528	84 702	4 473	178		438 881
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2020 р.)	248 694	165 798	24 374	244	12 195	451 305

Зміни в основних засобах за 2021 рік

тис.грн

Показник	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	598 222	250 500	28 847	422	12 195	890 186
Збільшення (придбання, модернізація тощо)	11 620	13 626	3 911		2 764	31 922
Отримано безвозмездно	1 506					1 506
Перекласифікація						0
Ліквідація	4 264	653	501	4		5 421
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	607 085	263 473	32 257	418	14 958	918 192
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	349 528	84 702	4 473	178		438 881
Поточна амортизація	11 255	22 200	3 730	34		37 218
Перекласифікація						0
Ліквідація	3 413	571	399	4		4 387
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	357 370	106 332	7 804	208		471 713
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2021 р.)	249 716	157 141	24 453	210	14 958	446 479

Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2020 року – 3584,5 тис.грн, на 31 грудня 2021 року – 4178,7 тис.грн. Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій за 2020 рік склало - 1757,6 тис.грн, за 2021 рік - 929,9 тис.грн. Відновлення корисності незавершених капітальних інвестицій за 2020 рік склало – 2327 тис.грн, за 2021 рік – 335,7 тис.грн. У звітності зменшення корисності відображено в згорнутому вигляді.

Станом на 01 січня 2020 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій склали – 402,0 тис.грн. Станом на 31 грудня 2020 року – 4958,0 тис.грн, на 31 грудня 2021 року – 5699,7 тис.грн.

На дату переходу на МСФЗ доцільна первісна вартість основних засобів визначалась шляхом переоцінки, яка проводилась за участю незалежного експерта.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів становить від 13 до 900 місяців, в тому числі по групах:

- Будинки та споруди – до 900 місяців;
- Теплові мережі – до 360 місяців;
- Машини та обладнання – до 300 місяців;
- Транспортні засоби – до 120 місяців;
- Інструменти, прилади, інвентар – до 72 місяців;
- Інші основні засоби – до 120 місяців.

Станом на 31 грудня 2020 і 2021 років основні засоби загальною первісною вартістю 77124 тисяч гривень та 74909 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися підприємством.

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років підприємство використало свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків на 37622,7 тис.грн та 40703,3 тис.грн відповідно.

Сума витрат на позики, капіталізована в 2021 році становить 7,4 тис.грн, в 2020 році – 8,2 тис.грн.

Протягом 2021 року підприємством проведено модернізації та капітального ремонту основних засобів на загальну суму 12650 тис.грн, у 2020 році – 25769 тис.грн.

Протягом 2021 року підприємством безкоштовно отримано необоротних активів на суму 1506,4 тис.грн згідно рішень №148 від 09 квітня 2021 року, №229 від 06 липня 2021 року, №293 від 21 жовтня 2021 року; протягом 2020 року – на суму 8816,9 тис.грн згідно рішення №17 від 17 вересня 2019 року.

10. Оренда

Підприємство має договір оренди майданчика площею 4360 м2 строком до 31.12.2022 року.

Інформація щодо активу з права користування та орендних зобов'язань за 2021 та 2020 роки представлена наступним чином:

Активи з права користування (рядок 1090)

Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	349
Надходження	87
Вибуття	-
Переміщення	-
Баланс на 31.12.2021	436
Накопичена амортизація на початок звітного періоду (01.01.2021 р.)	(116)
Амортизаційні відрахування	(151)
Вибуття	-
Баланс на 31.12.2021	(267)

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

Балансова вартість на 01.01.2021	233
Балансова вартість на 31.12.2021	168

Зобов'язання за договорами оренди

	31.12.2021	31.12.2020
Зобов'язання за договорами оренди - мінімальні орендні платежі		
Не більше 1 року	206	152
Через 1 рік, але не пізніше 5 років	-	152
Через 5 років	-	-
Всього зобов'язання	206	304
Майбутні фінансові витрати з фінансової оренди	(12)	(51)
Поточна вартість зобов'язань за орендою	194	253

	31.12.2021	31.12.2020
Теперішня вартість зобов'язань з оренди		
Не більше 1 року	194	115
Через 1 рік, але не пізніше 5 років	-	138
Через 5 років	-	-
Всього зобов'язання	194	253

Недисконтовані платежі	На вимогу	До 3 міс-в	3-6 міс-в	6-12 міс-в	1-5 років	Всього
31.12.2020	-	38	38	76	152	304
31.12.2021	-	66	47	94		206

Витрати за договорами оренди	2021	2 020
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	34	56
Нарахований знос	151	116

11. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

тис.грн

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Номінальна вартість довгострокової дебіторської заборгованості:			
за векселями, в т.ч.	1 000	1 000	1 000
КВП "Теплоенерго" м.Горішні плавні	1 000	1 000	1 000
за теплопостачання, в т.ч.	1 464	1 464	1 464
ОКВПТГ "Лубнитеплоенерго"	1 000	1 000	1 000
ОКВПТГ "Миргородтеплоенерго"	464	464	464
	2 464	2 464	2 464
Мінус: Дисконтування довгострокової заборгованості	(791)	(966)	(1 123)
Всього	1 673	1 498	1 341

У складі довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року відображена заборгованість, сплата якої була розстрочена на підставі укладених мирних угод або на суму заборгованості отриманих векселів, а саме:

Найменування контрагента	Підстава	Номінальна вартість довгострокової дебіторської заборгованості, тис.грн	Строк погашення
КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТЕПЛОЕНЕРГО" М.ГОРІШНІ ПЛАВНІ	Простий вексель №763310146771 від 11/08/2003 року	1 000,0	25.09.2025 р.
КП "Миргородтеплоенерго" Миргородської міської ради	Мирова угода	464,0	вересень 2025 р.
Обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства "Лубнитеплоенерго"	Мирова угода	1 000,0	вересень 2025 р.

Очікувані строки погашення недисконтованої суми довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року представлені наступним чином:

	До 2-х років	Від 2-х до 3-х років	Від 3-х до 5-ти років	Більше 5-ти років	Всього
За тепlopостачання			2 464,0		2 464,0

12. Запаси

Підприємство розраховує чисту реалізаційну вартість запасів на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та 01 січня 2020 року **запаси** (з урахуванням резерву знецінення запасів) представлені таким чином: тис.грн

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Сировина та матеріали	23 687	12 492	10 320
Біопаливо	1 947	2 085	2 239
Паливо	468	259	260
Обладнання	-	-	-
Матеріали, передані в переробку	-	5	66
Запасні частини	192	37	37
Інші матеріали	0	0	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1 146	672	473
Товари	11	9	13
РАЗОМ	27 452	15 560	13 408

Запаси відображаються за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Збитки від знецінення визнаються витратами того періоду, в якому виявлені факти знецінення.

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років виробничі запаси на складі підприємства перебувають в заставі забезпечення кредитів банків на 16994,4 тис.грн кожного року.

Підприємство визнало збитки від знецінення запасів за об'єктами, які обліковуються на балансі станом на 31.12.2019 р. і за якими ціна реалізації нижче від балансової вартості в сумі 11239 тис.грн, станом на 31 грудня 2020 року – 4172 тис.грн, 31 грудня 2021 року – 5057 тис.грн.

Сума нарахування знецінення запасів за 2020 рік склала – 1397 тис.грн, за 2021 рік – 1700 тис.грн.
Сума доходів від відновлення корисності запасів за 2020 рік склала 9425 тис.грн., за 2021 рік - 814 тис.грн.
У звітності знецінення відображено в згорнутому вигляді.

Резерв знецінення станом на 01.01.2020 року, на 31.12.2020 року та 31.12.2021 року представлений наступним чином:

	Резерв знецінення			Зміна	
	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020	2021	2020
Сировина та матеріали	4 781	3 882	10 793	899	(6 912)
Біопаливо	158	182	357	(24)	(175)
Паливо	4	4	2	(0)	2
Обладнання	-	-	-	-	-
Матеріали, передані в переробку	64	64	22	-	42
Запасні частини	7	8	23	(2)	(15)
Інші матеріали	0	0	0	0	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	44	31	41	13	(10)
Товари	-	-	-	-	-
РАЗОМ	5 058	4 171	11 239	887	(7 068)

13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - це заборгованість покупців за теплову енергію та послуги централізованого опалення та постачання гарячої води.

Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

Заборгованість з терміном погашення більше 12 місяців відображається в складі довгострокової заборгованості.

Дебіторська заборгованість у звітності визнано за справедливою вартістю з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року торговельна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Дебіторська заборгованість третіх осіб	413 456	383 160	318 039
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	3 870	2 495	1 147
	417 327	385 655	319 186
Мінус: Резерв очікуваних кредитних збитків	(198 217)	(161 439)	(136 039)
Всього	219 110	224 217	183 147

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на звітну дату представлена таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
до 365 днів	115 359	115 762	91 672
366-720 днів	173 193	164 641	138 368
>720 днів	128 774	105 252	89 146
	417 327	385 655	319 186
Середня ставка резервування	47,50%	41,86%	42,62%

Підприємство не вимагає застави за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги.

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгову дебіторську заборгованість станом на звітну дату представлена таким чином:

	2021	2020	2019
	тис.грн		
На початок періоду	(161 439)	(136 039)	-
Списано за рахунок резерву	32	-	-
Нарахування резерву	(38 428)	(25 400)	(136 039)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	1 618	-	-
Залишок на кінець періоду	(198 217)	(161 439)	(136 039)

Підприємство застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки на весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів за минулі періоди і історичних кредитних збитках. Ці оцінки переглядаються на річну звітну дату. Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгівельної та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, яка заснована на кількості днів прострочення активу.

Майнові права на прийняті та ті, які будуть прийняті від фізичних осіб, грошові кошти за послуги теплопостачання загальною вартістю 17 000 000,00 грн передані в заставу в якості забезпечення за кредитним договором №4732 від 03 серпня 2018 року, укладеним з АТ «Полтава-банк».

Інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
	тис.грн		
Податки до відшкодування та переплати	0	-	-
Податок на прибуток	0	-	2 843
Інша дебіторська заборгованість	21 947	16 005	14 723
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	400	527	-
Інші оборотні активи	64 294	66 153	49 999
	86 640	82 684	67 565
Мінус: Резерв очікуваних кредитних збитків	(21 710)	(15 943)	(14 163)
Всього	64 930	66 741	53 402

До складу інших оборотних активів включаються суми податкового кредиту з ПДВ (за неотриманими податковими накладними), якими Підприємство може скористатись в майбутньому та суми не підтвердженого податкового зобов'язання по касовому методу поточного періоду.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи складаються з нереалізованого податкового кредиту з ПДВ.

Станом на 01 січня 2020 року – 49999 тис.грн, на 31 грудня 2020 року - 66153 тис.грн та на 31 грудня 2021 року в сумі 64294 тис.грн.

Аванси сплачені

Станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 році дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Передоплати сплачені третім особам	7 925	24 065	17 055
Передоплати сплачені пов'язаним особам	-	3	-
	7 925	24 068	17 055
Знецінення дебіторської заборгованості з передоплати	(1 222)	(580)	(58)
Всього	6 703	23 488	16 997

У складі авансів сплачених відображені суми, перераховані постачальникам енергоносіїв, ТМЦ, підрядним організаціям та іншим кредиторам за договорами на виконання робіт та надання послуг.

14. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	37 482	3 730	4 572
Готівка	0	0	-
РАЗОМ	37 482	3 730	4 572

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство мало концентрацію залишків коштів у чотирьох банках з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, що мають прогност «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР), а саме:

- АТ «Полтава-банк»;
- АТ КБ «Приватбанк»;
- ПАТ АБ «Укргазбанк»;
- АТ «Укресімбанк».

Щодо грошових коштів на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року відсутні будь-які обмеження або обтяження.

15. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року поточні фінансові інвестиції у звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Поточні фінансові інвестиції, в т.ч.	31 091	-	-
середньострокові відсоткові ОВДП України в бездокументарній формі, емітент - Міністерство Фінансів України	31 091	0	-
	31 091	-	-

На протязі звітного періоду:

- придбано та погашено короткострокові дисконтні Облігації внутрішніх державних позик України, емітент - Міністерство Фінансів України, форма існування – бездокументарна, UA4000213300, в кількості 44810 штук на загальну суму 44810 тис.грн;

- придбано середньострокові відсоткові Облігації внутрішніх державних позик України, емітент - Міністерство Фінансів України, форма існування - бездокументарна, в кількості 30900 шт на загальну суму 32519,4 тис.грн.

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

Рух грошових коштів, пов'язаний з придбанням та погашенням дисконтних облігацій, відображено у складі операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів.

Короткострокові дисконтні та середньострокові відсоткові облігації оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки. Сума прибутку в 2021 році від операцій з облігаціями внутрішніх державних позик України – 1848,7 тис.грн. Збитки від зменшення справедливої вартості внутрішніх державних позик України склали – 1428,7 тис.грн.

16. Зареєстрований (пайовий) капітал

Засновник Підприємства - Полтавська обласна рада.

Власник Підприємства – територіальні громади сіл, селищ і міст Полтавської області в особі Полтавської обласної ради.

Зареєстрований статутний капітал станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року наведено нижче:

	2021	2020
Полтавська обласна рада 100%		
На початок періоду	105 200	88 363
Збільшено	21 171	16 836
Залишок на кінець періоду	126 371	105 200

Сума неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2021 року складає 10000,0 тис.грн.

17. Додатковий капітал

Додатковий капітал станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року наведено нижче:

	2021	2020
На початок періоду	38 278	38 693
Отримано необоротні активи, які підлягають внесенню до статутного капіталу	1 505	8 817
Отримано необоротні активи (акти на право користування земельними ділянками)	931	
Передані необоротні активи (акти на право користування земельними ділянками)	(346)	(395)
Внесено до статутного капіталу	(1 171)	(8 836)
Залишок на кінець періоду	39 198	38 278

Додатковий капітал складається з права користування земельними ділянками та вартості необоротних активів, які підлягають внесенню в статутний капітал Підприємства.

18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

До складу нерозподіленого прибутку Підприємства включається прибуток минулих років.

19. Довгострокові зобов'язання

Станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року **довгострокові кредити банків** представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Довгострокові позики у національній валюті	-	40	-
Довгострокові позики у іноземній валюті	-	535	1 220
	-	575	1 220
Поточна частина д/с зобов'язань	476	1 070	814
	476	1 645	2 034

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

У балансі заборгованість за довгостроковим кредитом у іноземній валюті (євро), отримана підприємством від NORDIC ENVIRONMENT FINANCE CORPORATION (NEFCO), відображена у національній валюті за курсом НБУ на кінець звітного періоду.

Станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Менше одного року (поточна частина)	476	1 070	814
Від 1 до 2 років	-	575	1 220
Від 2 до 5 років			
Більше 5 років			
	476	1 645	2 034

У таблиці нижче представлені **короткострокові позики**, отримані Підприємством станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Короткострокові позики у національній валюті	-	13 200	35 997
Короткострокові позики у іноземній валюті	-	-	-
	-	13 200	35 997

Всі кредити отримані від іноземного та українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками, і наведені за амортизованою вартістю, яка близько до їх справедливої вартості. Кредити від національних банків видано на поповнення обігових коштів.

Заборгованість по відсоткам за користуванням кредитами відображена у звіті про фінансовий стан у складі інших поточних зобов'язань.

Середньозважені відсоткові ставки за кредитами дорівнювали:

Процентні ставки по довгострокових банківських позиках:

	31.12.2021	31.12.2021
Довгострокові позики у національній валюті	-	17,05%
Довгострокові позики у іноземній валюті	6,00%	6,00%

Процентні ставки по короткострокових банківських позиках:

	31.12.2021	31.12.2021
Короткострокові позики у національній валюті	2,71%	17,05%
Короткострокові позики у іноземній валюті	-	-

Забезпечення за кредитним договором №1211/2020/ПОД-МСБ від 30 липня 2020 року, укладеним з ПАТ АБ «Укргазбанк», складає з нерухомого майно, яке надано під заставу у сумі 21563,65 тис.грн за оціненою вартістю та обладнання за оціненою вартістю на суму 19139,688 тис.грн.

Забезпечення за кредитним договором №4732 від 03 серпня 2018 року, укладеним з АТ «Полтава-банк», складає з майнових прав на грошові надходження від населення за теплову енергію на суму 17000,00 тис.грн, та оборотних активів (виробничі запаси на складі) на суму 16994,390 тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання

Структура **довгострокових зобов'язань** станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Інші довгострокові зобов'язання третім особам за номінальною вартістю, в т.ч.	47 750	-	-
НАК "Нафтогаз" ухвала про розстрочку боргу	9 397	-	-

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

КП "Миргородводоканал" Миргородської міської ради договір про відступлення права вимоги	20 000	-	-
КП "ВУВКГ Горішні Плавні" договір про відступлення права вимоги	15 842	-	-
ДП "Пирятинтеплопостачання", Диканський комбінат комунальних підприємств, КП "Комбінат комунальних підприємств" Котелевської селищної ради договори про відступлення права вимоги	2 511	-	-
Інші довгострокові зобов'язання пов'язаним сторонам за номінальною вартістю, в т.ч.	196 568	7 238	7 238
КП ПОР "Полтававодоканал" договори про відступлення права вимоги 2014 - 2015 р.р.	6 568	7 238	7 238
КП ПОР "Полтававодоканал" договори про відступлення права вимоги 2021 р	190 000	-	-
Довгострокові векселі за номінальною вартістю	99	99	99
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	138	349
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	(15 962)	(901)	(96)
	228 455	6 574	7 590
Мінус: Дисконтування довгострокової заборгованості	(116 953)	(4 322)	(4 823)
Всього	111 502	2 252	2 767

До довгострокових відносяться зобов'язання, які підлягають погашенню протягом терміну, що перевищує 12 місяців зі звітної дати.

До складу довгострокових зобов'язань віднесено суми, які відповідають суммам довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю та застосуванням середньозваженої процентної ставки по кредитах.

Цільове фінансування та доходи майбутніх періодів

Структура **цільового фінансування** станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - довгострокова частина	10 461	9 242	6 305
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - довгострокова частина	2 503	2 884	3 379
Кошти з бюджету та державних цільових фондів	0	0	3
Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	0	0	1 483
	12 964	12 126	11 170

В 2021 році підприємство придбало необоротні активи за рахунок коштів цільового фінансування в сумі 2719,2 тис.грн, в тому числі за рахунок коштів цільового фінансування, отриманих від Департаменту будівництва, містобудування і архітектури ЖКГ та енергетики Полтавської обласної державної адміністрації на суму 1530,3 тис.грн та від Управління майном обласної Ради на суму 1188,9 тис.грн.

Крім того, підприємство в 2021 році сплатило заборгованість перед НАК "Нафтогаз України" за отриманий природний газ за рахунок субвенцій з державного бюджету, отриманих від Управління житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації на погашення різниці в тарифах за 2016, 2017, 2018 роки та 5 міс 2021 року на суму 137182,9 тис.грн.

Структура доходів майбутніх періодів станом на 01 січня 2020 року, на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином: тис.грн

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - короткострокова частина	992	1 866	870
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - короткострокова частина	393	495	510
	1 385	2 361	1 380

Визнання доходів від безкоштовно отриманих основних засобів та необоротних активів, придбаних за рахунок коштів цільового фінансування, здійснюється пропорційно до строків корисного використання основних засобів, сума доходів майбутніх періодів переноситься до складу доходів Підприємства в сумі пропорційній амортизації таких основних засобів.

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлений таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	1 035	870
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію безоплатно одержаних необоротних активів	483	509
	1 518	1 379

20. Поточні забезпечення

Інформація про забезпечення на виплату відпусток працівникам за періоди, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена наступним чином: тис.грн

	2021	2020
На початок періоду	6 256	5 117
Нараховано	13 676	10 504
Використано	(11 970)	(9 364)
Залишок на кінець періоду	7 963	6 256

Сума забезпечень на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, що виплачуються деяким категоріям колишніх і працюючих співробітників Підприємства. Згідно даній програмі, працівники Підприємства, які мають стаж роботи у шкідливих умовах праці, і, таким чином, мають право на достроковий вихід на пенсію, також мають право на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством і сплачуються Державним пенсійним фондом України.

Дані зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою. У зв'язку з несуттєвістю вищезазначених виплат Підприємство не створювало забезпечень на фінансування додаткових пенсій працівникам.

Підприємство не мало зобов'язань з виплати інших додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат, вихідної допомоги або інших компенсаційних пільг перед теперішніми або колишніми працівниками, які підлягають нарахуванню.

21. Поточна кредиторська заборгованість

Структура поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 та 2021 років представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим кредитом	476	1 070	814
Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями	12 730	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями пов'язаним сторонам	3 231	901	-
Поточна кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	194	130	126
Всього	16 632	2 101	940

Станом на 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 та 2021 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Кредиторська заборгованість третіх осіб, в т.ч. за:	379 661	396 974	289 603
електроенергію	15 053	2 412	8 341
газ природний	363 437	388 840	278 661
інші отримані товари, послуги	1 171	5 722	2 601
Кредиторська заборгованість пов'язаних осіб, в т.ч. за:	5 143	4 924	12 473
водопостачання та водовідведення	5 143	4 924	12 473
Всього	384 804	401 898	302 076

Інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання Підприємства станом на 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 та 2021 років представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Зобов'язання за отримані послуги	7 303	3 896	6 583
Податки, крім податку на прибуток, в т.ч.:	2 306	7 470	4 261
ПДВ до сплати	-	5 235	2 097
податок з доходу фізичних осіб до сплати	1 247	1 138	1 167
військовий збір до сплати	102	91	97
місцеві податки до сплати	958	1 006	900
Поточні зобов'язання перед персоналом	5 575	3 943	3 533
Єдиний соціальний податок	1 276	1 058	1 170
Зобов'язання за нарахованими відсотками	-	242	410
Інші зобов'язання	63 867	61 037	51 103
Всього	80 327	77 646	67 060

До складу поточної заборгованості включена заборгованість з терміном погашення до одного року.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 та 2021 років представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Передоплати отримані від третіх осіб	41 333	36 506	37 511
Передоплати отримані від пов'язаних сторін	889	2 322	3 695
Всього	42 221	38 828	41 206

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

тис.грн

	2021	2020
Виробництво теплової енергії	877 280	746 348
Послуги з централізованого опалення	6 478	4 447
Послуги з централізованого постачання гарячої води	21 795	21 378
Постачання теплової енергії	5 483	4 150
Роботи з підвищення тиску та транспортування холодної води	4 738	3 553
Транспортування теплової енергії	103 415	63 702
Реалізація інших товарів, робіт, послуг	2 382	1 590
Всього	1 021 571	845 167

23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

тис.грн

	2021	2020
Виробництво теплової енергії	985 160	659 913
Послуги з централізованого опалення	17 330	12 324
Послуги з централізованого постачання гарячої води	45 859	37 422
Постачання теплової енергії	11 700	9 648
Роботи з підвищення тиску та транспортування холодної води	4 206	3 153
Транспортування теплової енергії	133 572	94 707
Реалізація інших товарів, робіт, послуг	2 104	1 504
Всього	1 199 931	818 670

У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображена виробнича собівартість реалізованих послуг, визначена відповідно до принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності та Облікової політики.

Найменування статей	Витрати підприємства, без ПДВ, тис.грн			
	2021		2020	
	тис.грн	%	тис.грн	%
Енергоносії, в тому числі				
-природний газ, його транспортування та розподіл	862 878,9	71,9	552 006,4	67,4
-електроенергія для технологічних потреб	74 952,9	6,2	50 482,7	6,2
-покупна т/енергія	0,0		480,6	0,1
-вода для технологічних потреб та водовідведення	1 972,2	0,2	2 318,9	0,3
- питна вода для надання послуг	40 517,8	3,4	34 086,2	4,2
Матеріали	16 317,9	1,4	11 921,3	1,5
Витрати на ОП з нарахуваннями	136 133,4	11,3	108 287,9	13,2
Амортизація	32 348,8	2,7	32 180,7	3,9
Інші витрати	21 862,7	1,8	16 587,9	2,0
Розподілені загальновиробничі витрати	12 946,1	1,1	10 317,5	1,3
Собівартість продукції основної діяльності	1 199 930,7	100,0	818 670,1	100,0

24. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Дохід від реалізації товарів	-	-
Відновлення корисності оборотних активів	-	8 028
Дохід від реалізації робіт і послуг	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	148	-
Дохід від операційної оренди активів	3 077	2 460
Одержані штрафи, пені, неустойки	10 709	4 356
Дохід від операційної курсової різниці	95	1
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	12
Інші доходи від операційної діяльності	15	22
Отримана різниця в тарифах	137 183	-
Всього	151 228	14 879

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Амортизація	500	653
Банківські послуги	647	560
Електроенергія, вода	143	87
Єдиний соціальний внесок	3 305	2 288
Інші	249	150
Запчастини	14	54
Канцелярські та інші матеріали	530	475
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	854	539
МНМА, МШП	475	4
Реклама, оголошення, публікації	137	27
Обслуговування ПО та оргтехніки	1 070	753
Оплата праці	16 573	11 638
Паливо та мастильні матеріали	376	276
Податки та збори	150	124
Послуги зв'язку	66	52
Резерв відпуск	1 874	1 213
Ремонт основних засобів	127	703
Всього	27 090	19 598

26. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Втрати від знецінення запасів	834	109
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	43 160	27 844
Втрати від операційної курсової різниці	-	4
Амортизація	266	99
Інші	1 195	2 728

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

Єдиний соціальний внесок	910	711
Електроенергія, вода	1 032	665
Канцелярські та інші матеріали	246	174
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	78	10
Оплата праці, лікарняні	1 226	955
Неустойки, штрафи, відшкодування	24 305	938
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	-	-
Податки та збори	70	270
Ремонт основних засобів	41	35
Нестачі при інвентаризації	9	-
Утримання та обслуговування вузлів обліку в житлових будинках	7 155	6 096
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	5
Всього	80 526	40 643

27. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Відсотки одержані	2 147	263
Амортизація дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості	114 192	157
Всього	116 339	420

28. Інші доходи

Інші доходи за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Дохід від відновлення користності активів	-	569
Дохід від неопераційної курсової різниці	59	-
Дохід від зміни вартості фін.інструментів	422	-
Доходи від державних грантів	-	-
Ішні доходи	465	255
Оприбуткування ТМЦ від ліквідації ОЗ	1 050	1 007
Дохід від безкоштовно отриманих активів	2 858	2 109
Всього	4 854	3 940

29. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Відсотки за кредит	371	3 654
Інші фінансові витрати	1 476	628
Фінансові витрати з оренди	34	56
Всього	1 881	4 337

30. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Витрати від неопераційних курсових різниць	-	558

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

Втрати від вибуття ОЗ	1 160	1 341
Знецінення необоротних активів	654	
Профспілкові внески	851	791
Благодійна допомога	23	-
Внески в професійну асоціацію	97	82
Всього	2 784	2 772

31. Податок на прибуток

Відстрочені податкові акти / (зобов'язання) та податок на прибуток

На 31 грудня 2021 року встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18% (на 31 грудня 2020 року – 18%).

Основні компоненти витрат/ (відшкодувань) податку на прибуток

	тис.грн	
	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	0	-
Вигода з відстроченого податку на прибуток	7 631	3 429

Станом на 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 та 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені наступним чином:

	тис.грн		
	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Відстрочені податкові активи, які виникають від:			
Незавершених капітальних інвестицій	752	645	748
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	39 807	32 033	27 056
Оцінки запасів	910	751	2196
Всього відстрочених податкових активів	41 469	33 429	30 000
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:			
Основних засобів	(27 023)	(29 819)	(32 339)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(27 023)	(29 819)	(32 339)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	14 446	3 610	(2 339)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінювались за податковими ставками (18%), які, як очікується, будуть застосовуватись у періоді, в якому передбачається реалізувати відповідні тимчасові різниці.

Інформація про рух відстрочених податкових зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Станом на 01 січня	29 819	32 339
Віднесено до складу прибутку чи збитку	2 796	2 520
Станом на 31 грудня	27 023	29 819

Інформація про рух відстрочених податкових активів протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлена наступним чином:

	тис.грн	
	2021	2020
Станом на 01 січня	33 429	30 000
Віднесено до складу прибутку чи збитку	8 040	3 429
Станом на 31 грудня	41 469	33 429

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

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

	тис.грн	
	2021	2020
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(18 220)	(6 102)
Податок за фактичною ставкою 18%, %	18%	18%
Податок за фактичною ставкою 18%, тис.грн	-3 280	-1 098
Невизнані відстрочені податкові активи (накопичені податкові збитки минулих років)	-3 918	-6 287
Витрати, що не включаються до складу валових витрат під час визначення оподаткованого прибутку	-434	3 775
РАЗОМ	-7 631	-3 610

Податковий вплив

	тис.грн	
	2021	2020
Поточний податок на прибуток	3 205	0
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(10 836)	(3 610)
РАЗОМ	(7 631)	(3 610)

32. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

В ході звичайної діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними особами. Особи вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є інші комунальні підприємства, підпорядковані Полтавській обласній раді, основний управлінський персонал та їхні близькі родичі.

Ціни за операціями з пов'язаними особами встановлюються на регулярній основі.

Умови операцій з окремими пов'язаними особами можуть відрізнятися від ринкових.

До підприємства, яке прямо або опосередковано здійснює контроль над підприємством або суттєво впливає на його діяльність, є Полтавська обласна рада. Підприємство безпосередньо підпорядковано управлінню майном обласної ради.

Також до сфери управління Полтавської обласної державної адміністрації належать підприємства, установи та організації, майно яких є спільною власністю територіальних громад області, з якими Підприємство продовж 2021 та 2020 років здійснювало господарські операції.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та на 01 січня 2020 року Підприємство мало такі непогашені залишки за операціями з підприємствами, установами та організаціями, майно яких є спільною власністю територіальних громад, управління якими здійснює Полтавська обласна державна адміністрація:

	тис.грн		
	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Оборотні активи			
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	3 870	2 495	1 147
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	400	527	-
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання пов'язаним сторонам	98 146	2 070	2 478
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - довгострокова частина	10 461	9 242	6 305
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - довгострокова частина	2 503	2 884	3 379
Кошти з бюджету та державних цільових фондів	0	0	3

59

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

Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	0	0	1 464
---	---	---	-------

Зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями пов'язаним сторонам	3 231	901	-
Кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	5 536	7 709	15 884
Передоплати отримані від пов'язаних сторін	889	2 322	3 695

Доходи майбутніх періодів

Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - короткострокова частина	992	1 866	870
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - короткострокова частина	393	496	510

Протягом років, що закінчились 31 грудня 2021 та 2020 років, Підприємство мало такі операції з підприємствами, установами та організаціями, майно яких є спільною власністю територіальних громад області, управління якими здійснює Полтавська обласна державна адміністрація:

	тис.грн	
	2021	2020
Доходи від реалізації теплової енергії та гарячої води, підвищення тиску та транспортування холодної води	56 845	36 326
Дохід від реалізації інших виробничих послуг	974	571
Придбання товарів та послуг	51 343	44 579
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію безоплатно одержаних необоротних активів	483	406
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	1 035	1 087
Фінансові витрати	408	493
Отримано кошти з бюджету та державних цільових фондів (пільги, субсидії)	42 687	51 024
Отримано інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	2 734	4 000
Отримано кошти на погашення різниці в тарифах	137 183	0

Підприємство протягом 2021 року здійснило наступні господарські операції з основними пов'язаними особами:

		тис.грн					
Найменування пов'язаної сторони	Характер відносин з пов'язаною стороною	Обсяг операцій, тис.грн	Використані методи оцінки активів і зобов'язань в операціях з пов'язаною стороною	Заборгованість			
				дебіторська		кредиторська	
				на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду	на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
КП "Полтававодоканал"	теплова енергія	1 498	регульований тариф	986	788		
	експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних насосів холодної води та транспортування холодної води	5 678	витрати плюс	372	799		
	за претензіями	91		199	0		
	компенсація витрат за електричну енергію	794	відшкодування витрат	39	100		

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

	метрологічна повірка приладів	58	витрати плюс	0	0	
	послуги централізованого водопостачання та водовідведення	2 699	регульований тариф		380	0
	послуги централізованого водопостачання (покупна вода)	48 603	регульований тариф		4 544	5 143
	за рішенням суду	290			683	393
	договори відступлення прав вимоги				5 073	101 377
	розпломбування та опломбування лічильників	1			0	0
КП "Полтавська обласна клінічна лікарня ім. М.В.Склясовського ПОР"	теплова енергія	7 826	регульований тариф		17 485	

Протягом 2021 і 2020 років здійснені **виплати управлінському персоналу** підприємства наступного характеру:

Вид виплат	2021	2020
Поточні виплати (зарплата, премії)	4 852	3 168

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження і на яких покладена відповідальність, прямо чи опосередковано, за планування, управління та контроль діяльності підприємства.

До основного управлінського персоналу відносяться генеральний директор (в.о.генерального директора), перший заступник генерального директора, директор технічний, заступник директора технічного, директор комерційний та головний бухгалтер.

Протягом звітного періоду операції з пов'язаними сторонами – персоналом включають виплати з заробітної плати. Інші суттєві операції з пов'язаними сторонами – персоналом відсутні.

Протягом 2021 року підприємство отримувало цільове фінансування, а саме:

	цільове призначення	2021
Міністерство соціальної політики України	оплата наданих послуг (пільги)	34 468
	оплата наданих послуг (субсидії)	8 220
Департамент будівництва, містобудування і архітектури Полтавської обласної державної адміністрації	створення та реконструкція ОЗ	1 530
Управління майном обласної Ради	створення та реконструкція ОЗ	1 189
Управління житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації	погашення різниці в тариф.	137 183
Полтавський обласний військовий комісаріат	відшкодування середн. з/плати військовозоб.	15
ВСЬОГО		182 605

Залишки заборгованості на кінець року несуттєві і не захищені забезпеченням, на них не нараховуються відсотки та їх погашення відбувається у грошовій формі. Гарантії пов'язаним сторонам не надавалися.

33. Розкриття звіту про рух грошових коштів

При формуванні звіту застосовується прямий метод руху грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Залишок коштів на початок звітної року - 01 січня 2021 року на поточних рахунках в банківських установах Підприємства складає – 3730 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року залишок коштів на поточних рахунках в банківських установах Підприємства - 37482 тис.грн.

34. Інформація за сегментами

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», для розкриття інформації про специфіку та фінансові результати діяльності Підприємства, а також вплив економічного середовища.

Підприємство визнало операційними сегментами діяльність, яка генерує доходи та несе витрати, і операційні результати якої регулярно розглядаються керівником підприємства та регулятором.

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами за критерієм, де дохід сегмента Підприємства від реалізації послуг зовнішнім покупцям Підприємства становить не менше ніж 10% загального доходу від продажу зовнішнім покупцям.

Загальний дохід від продажу зовнішнім покупцям за сегментами у 2021 та 2020 роках становить:

	тис.грн	
	2021	2020
Виробництво теплової енергії	877 280	746 348
Транспортування теплової енергії	103 415	63 702
Послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання	28 273	25 825
Постачання теплової енергії	5 483	4 150
Інші виробничі послуги	7 120	5 143
Всього	1 021 571	845 167

35. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Підприємства є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи		
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	219 110	224 217
Інша поточна дебіторська заборгованість	637	588
Грошові кошти	37 482	3 730
Поточні фінансові інвестиції	31 091	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 673	1 498
Всього фінансових активів	289 992	230 033
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	476	14 844
Інші довгострокові зобов'язання (дисконтована сума)	111 502	2 252
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	384 804	401 898
Інші поточні зобов'язання	36 287	19 628

При використанні фінансових інструментів Підприємство зазнає такі види ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик;
- ризик зміни відсоткових ставок;
- валютний ризик.

Далі представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає підприємство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Підприємство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Підприємства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Підприємство намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

Кредитний ризик

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на значні кредитні ризики, в основному, включають кошти в банках, торгівельну та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Підприємство здійснює постачання послуг населенню, бюджетним установам та комерційним підприємствам. Такі категорії як населення та бюджетні установи становлять 89,9% у загальному об'ємі споживачів. Оплата послуг здійснюється за фактично спожиті послуги. Дебіторська заборгованість населення має тенденцію до збільшення. Ризик зростання безнадійних боргів керівництво Підприємства оцінює на 31 грудня 2021 року як значний, тому сформувало резерв сумнівних боргів. На дату балансу дебіторська заборгованість за спожиті послуги відображається з урахуванням збитків від знецінення.

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Підприємство не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедуру підготовки фінансового плану і прогнозування руху грошових коштів, але дія Постанови Кабінету Міністрів України від 18 червня 2014 р. № 217 «Про затвердження Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки» по травень 2021 року унеможливлювала забезпечення необхідних коштів для виконання всіх своїх платіжних зобов'язань.

Політикою Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Основним джерелом коштів Підприємства були кошти, отримані від операційної діяльності, засновника та банківські кредити.

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

Структура фінансових зобов'язань підприємства станом на 31 грудня 2021 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином: тис.грн

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
Кредити банків		476		476
Інші довгострокові зобов'язання всього, в т.ч.	10 179	14 667	219 777	244 623
Векселі видані			99	99
Оренда	66	141	0	206
Договори відступлення права вимог	10 114	14 526	219 678	244 318
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	384 804			384 804
Інші поточні зобов'язання	20 325			20 325
ВСЬОГО	415 308	15 143	219 777	650 228

Структура фінансових зобов'язань підприємства станом на 31 грудня 2020 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином: тис.грн

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
Кредити банків	40	14 270	535	14 844
Інші довгострокові зобов'язання всього, в т.ч.	53	114	7 489	7 656
Векселі видані			99	99
Оренда	53	114	152	319
Договори відступлення права вимог			7 238	7 238
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	401 898			401 898
Інші поточні зобов'язання	18 727			18 727
ВСЬОГО	420 718	14 384	8 024	443 125

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Підприємство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

Валютний ризик

Підприємство здійснює свою діяльність у функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України на визначені дати був таким:

	31.12.2021	31.12.2020
Євро	30,9226	34,7396

Довгострокова позика, деномінована в іноземній валюті, призводить до виникнення валютного ризику.

Підприємство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Підприємство падало під вплив операційного валютного ризику, який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку.

Балансова вартість монетарних зобов'язань Підприємства, деномінованих в іноземну валюту, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
	Євро, тис	Євро, тис
Довгостроковий кредит банку	-	15
Поточна заборгованість за довгостроковим кредитом	15	31
ВСЬОГО	15	46

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10,0% зростання та зниження курсу обміну валют.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Підприємства. Підприємство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Підприємства контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Підприємство активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Для Підприємства даний ризик не є суттєвим.

36. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їх еквівалентами (фінансовими інвестиціями, що обліковуються за справедливою вартістю), торговою та іншою дебіторською заборгованістю, які обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Підприємства, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Фінансові зобов'язання Підприємства представлені кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю, зобов'язаннями по довгостроковим договорам та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Підприємства оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Всю довгострокову кредиторську заборгованість Підприємство обліковує за амортизованою собівартістю.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Підприємства оцінює справедливую вартість позик на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

37. Договірні та умовні зобов'язання

Страховання

Підприємство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Підприємства, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним. Управлінський персонал вважає, що, виходячи з його оцінки страхових ризиків та наявності і

доступності страхових продуктів в Україні, по цих ризиках був забезпечений відповідний страховий захист. Однак до тих пір, поки Підприємство не отримає більш досконалі страхові продукти, потенційна втрата чи знищення тих чи інших активів створює відповідні ризики для операцій та фінансового стану Підприємства.

Непередбачені податкові зобов'язання

Комунальне підприємство є об'єктом, який знаходиться на загальній системі оподаткування, та є платником податків на додану вартість, на прибуток, Єдиного соціального внеску, військового збору, а також інших податків і зборів, які регулюються Податковим кодексом України та рядом законів і нормативних актів, які регулюють нарахування та сплату податків і зборів. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Мають місце неоднозначне тлумачення правових норм серед законодавчих органів (зокрема, податкової служби, міністерств та інших регуляторів політики), що викликає загальну невизначеність і створює перешкоди для прийняття відповідних рішень, що відповідно призводить до вірогідності податкових ризиків у діяльності підприємства.

Керівництво Підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало всі відповідні податки у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

Станом на 31 грудня 2021 року Полтавський окружний адміністративний суд розглядає справу №440/8604/21 за позовом ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» до ГУ ДПС у Полтавській області про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень від 15 липня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з непередбаченими податковими зобов'язаннями.

Судові процеси

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства.

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з судовими процесами.

38. Безперервність діяльності

Метою діяльності Підприємства є задоволення суспільних потреб населення територіальних громад Полтавської області, підприємств, установ і організацій, незалежно від форм власності, у якісній тепловій енергії при найменших витратах, одержання прибутку для розвитку підприємства, забезпечення інтересів його працівників та задоволення їх економічних і соціальних потреб.

Відповідно до ст.5 Закону України «Про житлово-комунальні послуги» №2189-VIII від 9 листопада 2017 року (далі – Закон 2189) до переліку комунальних послуг віднесені послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

При цьому, згідно тлумаченню визначеному у Законі 2189, житлово-комунальні послуги є результатом господарської діяльності, спрямованої на забезпечення умов проживання та/або перебування осіб у житлових і нежитлових приміщеннях, будинках і спорудах, комплексах будинків і споруд відповідно до нормативів, норм, стандартів, порядків і правил, що здійснюється на підставі відповідних договорів про надання житлово-комунальних послуг.

Відповідно до ст. 8 Закону 2189 виконавець комунальної послуги зобов'язаний забезпечувати своєчасність надання, безперервність і відповідну якість комунальних послуг згідно із законодавством. Слід зазначити, що надання комунальних послуг (ст. 16. Закону 2189) здійснюються безперервно, крім часу перерв на:

1) проведення ремонтних і профілактичних робіт згідно з будівельними нормами і правилами, правилами технічної експлуатації і користування, положеннями про проведення поточного і капітального ремонтів та іншими нормативно-правовими актами;

2) міжопалювальний період для систем опалення виходячи з кліматичних умов згідно з нормативно-правовими актами;

3) ліквідацію наслідків аварії.

Тривалість опалювального періоду в середньому складає близько 180 діб з цілорічним цілодобовим забезпеченням споживачів гарячим водопостачанням за винятком ремонтних періодів, коли певні ділянки теплових мереж і теплоджерел виводяться у планово-запобіжні ремонти.

Підприємство займає значну долю обсягу виробництва теплової енергії по Полтавській області – біля 50% та являється основним постачальником теплової енергії та послуг з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води споживачам м. Полтава.

В структурі корисного відпуску теплової енергії споживачам найбільшу питому вагу складає населення більш 84%.

Відповідно до Зведеного переліку суб'єктів природних монополій станом на 31 грудня 2021 року, який складений Антимонопольним комітетом України відповідно до ст.5 Закону України «Про природні монополії» від 20.04.2000 року №1682-III та розміщений на офіційному веб-сайті Антимонопольного комітету України, Підприємство є суб'єктом природних монополій по транспортуванню теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами.

Таким чином, наведені вище особливості виробничої діяльності Підприємства та посилення на вимоги діючого законодавства підтверджують безперервність діяльності Підприємства щодо надання послуг з постачання теплої енергії та постачання гарячої води.

За звітний період Підприємство є збитковим. Збиток за звітний період склав 10589 тис.грн. Збитки отримані з причин, незалежних від підприємства.

ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» працює за регульованими тарифами. До липня місяця звітного року діяльність підприємства регулювалась Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, з липня – Полтавською обласною радою.

Основною причиною збитковості є неповне відшкодування тарифами, що застосовувались в розрахунках зі споживачами за послуги теплопостачання, фактичної вартості теплової енергії та відповідних комунальних послуг.

Станом на початок 2021 року діяли двоставкові тарифи, встановлені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30.11.2020 № 2269, за якими протягом січня-жовтня звітного року проводились розрахунки зі споживачами категорій «бюджетні установи», «релігійні організації», «інші споживачі (крім населення)». Коригування даних тарифів, зокрема внаслідок зростання ціни енергоносіїв, Регулятором не проводилось.

Для споживачів категорії «населення» тарифи, встановлені вказаною постановою, через відтермінування введення в дію нового Закону України «Про житлово-комунальні послуги» та відповідно нових договорів про надання послуги з постачання теплової енергії та послуги з постачання гарячої води до 1 грудня 2021 року не застосовувались. Натомість для населення продовжували діяти одноставкові тарифи, встановлені постановою НКРЕКП 10.12.2018 № 1769, якими не покривалась фактична вартість виробництва тепла, оскільки, на час прийняття (з 01.01.2019) в них була актуалізована лише «газова» складова. Виробнича програма, а також решта складових формувались у 2012 році і з часу прийняття цих тарифів у 2014 році майже не коригувались.

Надання комунальних послуг населенню за одноставковими тарифами при зниженні фактичного обсягу реалізації теплової енергії проти запланованого призводить до недоотримання доходів на покриття умовно-постійних витрат.

У звітному році зниження фактичного обсягу реалізації проти планового відбулось внаслідок невідповідності фактичної температури зовнішнього повітря та тривалості опалювального періоду,

передбаченим у розрахунках тарифів; переведення на дистанційне навчання закладів освіти, закриття дитячих дошкільних закладів, що пов'язане з поширенням епідемії коронавірусу COVID-19, економії теплової енергії установами, організаціями, підприємствами.

Внаслідок зміни ліцензійних умов провадження діяльності з виробництва, транспортування і постачання теплової енергії та передачі повноважень щодо регулювання діяльності теплопостачальних підприємств від НКРЕКП до органів місцевого самоврядування, рішенням Полтавської обласної ради від 21.10.2021 № 286 були встановлені двоставкові економічно обґрунтовані тарифи, які з 1 листопада застосовувались в розрахунках зі споживачами, крім категорії «населення».

Для населення у звітному році вказані тарифи не застосовувалися, оскільки рішенням передбачалось, що відповідно до положень р. III Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води в опалювальному періоді 2021/2022 рр. для розрахунків із кінцевими споживачами комунальних послуг (населенням) тарифи, встановлені цим рішенням, застосовувати після завершення опалювального періоду 2021/2022рр., про що зазначено в примітках додатків 1-3 до вказаного рішення обласної ради.

Натомість Меморандумом передбачена фінансова підтримка підприємств теплопостачання з боку місцевих громад за рахунок додаткових надходжень в місцеві бюджети з податку на доходи фізичних осіб та акцизного податку з пального. Проте фінансова підтримка в 2021 році підприємству не надходила.

3 грудня 2021 року для населення були застосовані тарифи, встановлені постановою НКРЕКП від 30.11.2020 № 2269. На час застосування (через рік після їх встановлення) данні тарифи вже не покривали витрат на виробництво теплової енергії.

Виходячи з викладеного, основними чинниками, що спричинили збитковість підприємства, є:

- невідповідність фактичних цін, зокрема, на природний газ, електроенергію, воду цінам, закладеним при обрахунку тарифів, внаслідок законодавчого відтермінування застосування встановлених тарифів для населення та не коригування НКРЕКП структури встановлених тарифів;
- перевищення фактичної ціни на холодну воду для надання послуги з постачання гарячої води проти «тарифної» внаслідок законодавчого відтермінування застосування тарифів на послугу з постачання гарячої води;
- неврахування у тарифах, що застосовувались у звітному періоді, зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб, мінімальної заробітної плати та соціальних гарантій;
- неможливість вчасного застосування для населення двоставкових тарифів на комунальні послуги, що призвело до недоотримання доходів на покриття умовно-постійних витрат через зниження проти запланованого на 24,8% фактичного обсягу реалізації теплової енергії;
- відсутність фінансової підтримки з боку місцевих громад, якою передбачалось покрити збитки підприємства, отримані внаслідок відтермінування застосування встановлених економічно обґрунтованих тарифів.

Крім того, у звітному періоді підприємство несло витрати, які повністю або частково не мали джерел покриття через тарифи, а саме:

- штрафні та фінансові санкції за несвоечасні розрахунки за спожиті енергоносії;
- судові витрати за позовами газопостачальної та газорозподільної організацій, зокрема, виконавчий збір, судовий збір, витрати виконавчого провадження;
- фінансові витрати, пов'язані з користуванням кредитними ресурсами.

Через неможливість застосування відповідних санкцій до основного споживача (населення), джерела компенсації цих витрат взагалі відсутні. Таким чином, підприємство вважає, що для виходу із складного фінансового становища (з метою зменшення збитковості) необхідно здійснити розрахунок нових тарифів на теплову енергію та надання послуг теплопостачання, продовжити термін дії Постанови КМУ №977 від 15.09.2021 року «Про затвердження Методики визначення заборгованості з різниці в тарифах» на період з 01 червня 2021 року та внести зміни до Закону України «Про Державний бюджету України на 2022 рік» з прийняттям відповідної Постанови КМУ щодо надання субвенції з держаного бюджету на покриття збитків

підприємствам тепlopостачання, пов'язаних з існуванням різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого опалення, постачання гарячої води для населення за попередні періоди.

Таким чином, у звітному році кризова фінансова ситуація ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» була зумовлена розбалансованістю чинного законодавства, посилена карантинними обмеженнями, що в результаті спричинило збитковість діяльності, зростання дефіциту обігових коштів, невиконання в повному обсязі заходів Інвестиційної програми.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

39. Події після дати балансу

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу COVID-19, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що суттєво впливають на діяльність Підприємства. Крім того, існує значний ризик того, що через розповсюдження хвороби, співробітники Підприємства наражаються на ризик захворювання та неможливості виконувати свої обов'язки деякий час. Підприємство прийняло ряд заходів з метою захисту співробітників, переведення на віддалений режим роботи деяких з них. На даний момент керівництво Підприємства вважає, що Підприємство зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Підприємства та неспроможність Підприємства та її контрагентів виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі. Керівництво здійснює постійний моніторинг поточної ситуації на Підприємстві та в Україні в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Підприємства, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Підприємства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.

Після звітної дати і до дати затвердження та випуску фінансової звітності суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства, та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності не відбувалось.



Ключовий партнер
ТОВ «АК ДИВАЙС-ГРУП»

Михайлова О.І.

№ 6096 шиб) аркуш(ів)

Принято, пронумеровано та скріплено
пілісом і печаткою