

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та керівництву
ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО ВИРОБНИЧОГО
ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛООВОГО 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 ТЕПЛООВОГО ГОСПОДАРСТВА "ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО" (далі – Підприємство), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 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 2022 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 не визначена

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року балансова вартість необоротних активів, представлених основними засобами складає 896 348 тисяч гривень та 486 811 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 діяльності, 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 впливу цього питання на балансову вартість основних засобів та нематеріальних активів та суму зносу, а також відповідного впливу на інші витрати за 2022 рік та суму непокритого збитку станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Оцінка вартості прав постійного користування земельними ділянками, отриманих безоплатно

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Підприємство у складі нематеріальних активів обліковує права постійного користування земельними ділянками, отриманими безоплатно та оціненими на підставі нормативної грошової оцінки земельних ділянок у сумі 39 117 тисяч гривень, 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 2022 року та 31 грудня 2021 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 станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 та витрати від зменшення корисності за 2022 та 2021 роки.

Інвентаризація запасів

Ми були призначені аудитором Підприємства 14 серпня 2023 року, тобто після 31 грудня 2022 року та, відповідно, ми не були присутні під час проведення інвентаризації запасів балансовою вартістю 50 306 тисяч гривень. Ми не мали можливості переконатися у кількості запасів на 31 грудня 2022 року за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим, ми не мали можливості визначити, чи існувала потреба у коригуванні запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі.

Докази існування іншої інформації, доречної для стосунків із банками

Ми не отримали прямі зовнішні підтвердження від таких банків, як ПАТ «Укрексімбанк» та ПАТ «Банк «Український капітал», які мали б включати підтвердження залишків станом на 31 грудня 2022 року на банківських рахунках в сумі 60 337 тисяч гривень та іншу інформацію, доречну для стосунків із банками. У зв'язку з цим ми не висловлюємо думку про відсутність або повноту розкриття інформації у фінансовій звітності Підприємства щодо майна, яке перебуває в заставі, наданих або отриманих гарантій, будь-яких інших обмежень використання коштів в банках.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Як зазначено у Примітці 12 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша» в фінансовій звітності, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року кредитний збиток торгової дебіторської заборгованості, що зазнала зменшення корисності через кредитні збитки, складає 258 862 тисячі гривень та 198 217 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 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Визнання відстрочених податкових активів

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Підприємство визнало відстрочені податкові активи в сумі 30 038 тисяч гривень та 14 446 тисяч гривень відповідно. Відстрочений податковий актив виник у зв'язку з визнанням резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення). Підприємство не переглядало балансову вартість відстроченого податкового активу в кінці кожного звітного періоду та не оцінювало ймовірність наявності оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Враховуючи стійкі тенденції росту дебіторської заборгованості споживачів теплової енергії - фізичних осіб (населення) використання, найближчим часом, відстроченого податкового активу для зменшення оподаткованого прибутку Підприємства може не відбутись, відповідно, це вимагає проводити тестування відстроченого податкового активу на знецінення в кінці кожного звітного періоду.

Ми не змогли достовірно оцінити суму очікуваного відшкодування вартості відстроченого податкового активу 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.

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 37 «Безперервність діяльності» в фінансовій звітності, в якій описано, 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. 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 видається 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 2022 року, є доцільним.

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 1 667 280 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 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	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; - 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

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
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 юридичним 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 21 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» до фінансової звітності.	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 результаті проведення 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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора. Інша інформація складається із Звіту про управління (Звіт керівництва) за 2022 рік.

Звіт про управління за 2022 рік

На дату складання цього додаткового звіту незалежного аудитора нам не надано Звіт про управління за 2022 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 про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи цей Звіт про 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.

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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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 14 серпня 2023 року на підставі проведення процедури закупівлі для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Ми виконали завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, вдруге.

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 34 «Управління фінансовими ризиками» до 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 наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності 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.

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.

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 Сверстюка, будинок 6е, офіс А3, тел. +380(44) 507 25 54, www.devicegroup.com.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 14-08-23/1 від 14 серпня 2023 року.

Дата початку проведення аудиту: 14 серпня 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 30 липня 2024 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 30 липня 2024 року.

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

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ ЗА ПЕРІОД,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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. Умови, в яких працює підприємство.....	13
4. Суттєві положення облікової політики.....	14
5. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.....	27
6. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень	30
7. Нематеріальні активи	32
8. Основні засоби	33
9. Оренда	34
10. Довгострокова дебіторська заборгованість	35
11. Запаси	36
12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша	37
13. Гроші та їх еквіваленти	39
14. Поточні фінансові інвестиції.....	39
15. Зареєстрований (пайовий) капітал	40
16. Додатковий капітал	40
17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	40
18. Довгострокові зобов'язання	41
19. Поточні забезпечення.....	43
20. Поточна кредиторська заборгованість	44
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	46
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	46
23. Інші операційні доходи	47
24. Адміністративні витрати.....	47
25. Інші операційні витрати.....	47
26. Інші фінансові доходи.....	48
27. Інші доходи.....	48
28. Фінансові витрати	48
29. Інші витрати	48
30. Податок на прибуток	49
31. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.....	50
32. Розкриття звіту про рух грошових коштів	53
33. Інформація за сегментами	53
34. Управління фінансовими ризиками	54
35. Справедлива вартість фінансових інструментів	57
36. Договірні та умовні зобов'язання.....	57
37. Безперервність діяльності.....	58
38. Події після звітної дати	60

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, який
закінчився 31 грудня 2022 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 2022 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 2022 року, була затверджена до випуску 22 лютого 2023 року від імені Підприємства наказом №91.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



О.ОЛЕКСЕНКО

Т.АНТОНОВА

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

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

Територія: Полтавська

Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство

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

Середня кількість працівників: 893

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 2022 РОКУ**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	40 332	42 230
первісна вартість		1001	42 642	44 920
накопичена амортизація		1002	2 310	2 690
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	9	1010	446 479	854 118
первісна вартість		1011	918 192	1 366 752
знос		1012	471 713	512 634
Актив з права користування об'єктом оренди		1013	-	-
первісна вартість		1014	-	-
знос		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	11	1040	1 673	1 869
Відстрочені податкові активи	31	1045	14 446	30 038
Інші необоротні активи	10	1090	168	-
Усього за розділом I		1095	503 098	928 255
II. Оборотні активи				
Запаси	12	1100	27 452	50 306
виробничі запаси		1101	27 441	50 279
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	11	27
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13	1125	219 110	519 573
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	13	1130	6 703	73 890
з бюджетом		1135	55 791	13 395
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	8 159
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	636	1 134
Поточні фінансові інвестиції	15	1160	31 091	1 974
Гроші та їх еквіваленти	14	1165	37 482	292 306
готівка		1166	-	1
рахунки в банках		1167	37 482	292 305
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи	13	1190	64 294	166 928
Усього за розділом II		1195	442 559	1 119 506
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	65	65
Баланс		1300	945 722	2 047 826

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

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	16	1400	126 371	420 721
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	10 000	205 000
Додатковий капітал	17	1410	39 198	219 375
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18	1420	119 150	149 837
Усього за розділом I		1495	284 719	789 933
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	31	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	19	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	19	1515	111 502	173 973
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування	19	1525	12 964	86 920
Усього за розділом II		1595	124 466	260 893
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	19	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	21	1610	16 632	12 217
поточна частина довгострокових зобов'язань за фінансовою орендою		1612	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	21	1615	384 804	750 068
розрахунками з бюджетом	21	1620	5 511	6 309
розрахунки зі страхування	21	1625	1 276	2 775
розрахунками з оплати праці	21	1630	5 575	11 094
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	21	1635	42 221	43 790
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	-	-
Поточні забезпечення	20	1660	7 963	12 665
Доходи майбутніх періодів	19	1665	1 385	1 314
Інші поточні зобов'язання	21	1690	71 170	156 768
Усього за розділом III		1695	536 537	997 000
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	945 722	2 047 826

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 22 грудня 2023р.

Генеральний директор

О.ОЛЕКСЕНКО

Головний бухгалтер

Т.АНТОНОВА



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 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	1 667 280	1 021 571
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23	2050	(1 667 605)	(1 199 931)
Валовий:				
Прибуток		2090	-	-
Збиток		2095	(325)	(178 360)
Інші операційні доходи	24	2120	101 644	151 228
Адміністративні витрати	25	2130	(33 699)	(27 090)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	26	2180	(91 496)	(80 526)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(23 876)	(134 748)
Інші фінансові доходи	27	2220	77 944	116 339
Інші доходи	28	2240	37 062	4 854
Фінансові витрати	29	2250	(25 909)	(1 881)
Інші витрати	30	2270	(10 819)	(2 784)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	54 402	-
Збиток		2295	(-)	(18 220)
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	31	2300	(7 215)	7 631
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	47 187	-
Збиток		2355	(-)	(10 589)

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	47 187	(10 589)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 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	1 381 243	1 002 382
Витрати на оплату праці		2505	188 500	140 978
Відрахування на соціальні заходи		2510	40 518	30 448
Амортизація		2515	42 330	37 743
Інші операційні витрати		2520	139 822	95 690
Разом		2550	1 792 413	1 307 241

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 «22 лютого» 2023

Генеральний директор

О.ОЛЕКСЕНКО

Головний бухгалтер

Т.АНТОНОВА



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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2022 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	1 574 612	1 149 021
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Цільового фінансування	3010	248 271	413 555
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	365 536
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 670	1 355
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	9 698	2 148
Надходження від боржників (штрафів, пені)	3035	1 146	2 473
Надходження від операційної оренди	3040	4 657	3 105
Інші надходження	3095	20 360	4 958
Витрачання на оплату:	3100	(1 435 593)	(1 256 525)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(144 906)	(112 188)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39 155)	(30 639)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(75 957)	(87 519)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34 355)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(55 782)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(41 602)	(31 737)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 779)	(134)
Витрачання на сплату орендних платежів	3165	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(35 006)	(7 672)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	122 018	81 938
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	35 800	44 810
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:	3255	(7 082)	(75 479)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(189 387)	(22 479)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-160 669	-53 148
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	294 350	20 000
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	14 000	65 357
Погашення позик	3350	(14 473)	(79 569)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(177)	(620)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390	(225)	(207)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	293 475	4 961
Чистий рух коштів за звітний період	3400	254 824	33 751
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	37 482	3 730
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	1
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	292 306	37 482

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

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2022 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	126 371	-	39 198	119 150	284 719
Інші зміни	4090	-	-	-	(16 500)	(16 500)
Скоригований залишок на початок року	4095	126 371	-	39 198	102 650	268 219
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				47 187	47 187
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-		-	
Внески до капіталу	4240	294 350	-	180 177	-	474 527
Інші зміни в капіталі	4290		-	-		
Разом змін у капіталі	4295	294 350	-	180 177	47 187	521 714
Залишок на кінець року	4300	420 721	-	219 375	149 837	789 933

**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

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «22.12.2022» 2023р.

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 Кременчука, міста Карлівки, міста Решетилівки, смт. Котельва, смт. Машівка, підприємств, установ і організацій, незалежно від форм власності, у якісній тепловій енергії при найменших витратах, розвитку 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 06.06.2017 року):

- 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 21.06.2018 року 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. Кременчука, м. Карлівки, смт. Котельва, смт. Машівка, м. Решетилівка:

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

- рішення виконавчого комітету Кременчуцької міської ради від 20 жовтня 2022 року №1508;
- 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 269,1 км (у 2-трубному вимірі). У 2022 році підприємство утримувало 92 одиниці котелень і теплогенераторних встановленою потужністю 1716,06 Гкал/год у містах Полтаві, Кременчуці, 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 14,032 до 41,5 Гкал/год) – 17 од.;
- групові котельні з котлами ВК-32 (потужністю від 1,08 до 11,6 Гкал/год) – 17 од.;
- групові котельні з котлами типу НІСТУ-5 (потужністю від 0,86 до 4,3 Гкал/год) – 15 од.;
- індивідуальні та дахові котельні, теплогенераторні (потужністю від 0,046 до 1,712 Гкал/год) – 25 од.;
- автоматизовані котельні з котлами Buderus, Bosch, SuperRac, Wolf, Ferroli і Viessmann (потужністю від 0,17 до 17,84 Гкал/год) – 14 од.;
- котельні з котлами Herz, що працюють на твердому паливі (потужністю від 0,43 до 0,86 Гкал/год) – 2 од.;
- частина майнового комплексу ВП «Кременчуцька ТЕЦ» (вул. Свіштовська, 2, з 4-ма котлами ТГМ, ПТВМ, КВГМ, загальною потужністю 854,0 Гкал/год) – 1 од.

На котельнях підприємства встановлено 351 одиниця котлоагрегатів різних марок потужністю від 0,023 до 247,0 Гкал/год кожен. Також у тимчасове користування на опалювальний період 2022/23рр. було прийнято три теплогенераторні у м. Карлівка, де встановлено 10 котлів загальною потужністю 0,857 Гкал/год.

49 котелень працюють лише в опалювальний період і забезпечують споживачів теплом, а ще 43 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 711,6 Гкал/год, а в літній період – 41,8 Гкал/год.

90 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 294 тисячам жителів м.Полтави, м.Карлівки, м.Решетилівка, смт. Машівка, смт. Котельва та лівобережної частини м.Кременчука (зокрема, гарячою водою користується близько 233 тисячі споживачів). Також у 2022 році підприємство обслуговувало 3170 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 104,3 млн куб. м. У 2022 році спожито 115,9 млн куб. м блакитного палива.

Сезонні коливання попиту на теплову енергію відрізняються у середньому в 15 разів: від 319,5 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 14.06.2016 р. №132 із змінами, внесеними рішенням Полтавської обласної ради від 26.04.2017 р. №458.

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

Структура підприємства містить:

- 4 теплові райони у м. Полтаві;
- структурний підрозділ у м. Кременчуці;
- 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

Ця фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), випущених Комітетом з міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – КМСФЗ), та тлумачень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (надалі – МКТФЗ).

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 2022 року, є фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 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. Умови, в яких працює Підприємство

Фінансова звітність підготовлена на основні принципу 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 підприємство знаходиться в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Управлінський персонал оцінив здатність комунального підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, враховувавши поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку, спричинену внаслідок фактору впливу повномасштабної військової агресії Російської федерації на територію України. 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. Попри наявності суттєвої невизначеності описаних вище факторів, найважливішим з яких є агресія РФ, керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для того, щоб продовжити свою діяльність в осяжному майбутньому 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 військовою агресією РФ, вважає, що підприємство не припиняло діяльність в умовах воєнного часу, 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 ПОКВПТГ «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

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, що утримуються з метою їх використання в процесі виробництва або продажу товарів або для здійснення адміністративних функцій, вартість яких перевищує 20000,00 грн та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

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».

Придбані основні засоби оцінюються по первинній вартості, яка включає вартість придбання, витрати на встановлення та налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням об'єкту до стану, у якому вони придатні до використання за призначенням.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію. Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання, а також на кінець звітного періоду.

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.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації.

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. Зміни до оцінок обліковуються перспективно.

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. Для запасів без руху протягом 12 місяців – 100%.

Відновлення вартості раніше уцінених запасів відображається як визнання іншого операційного доходу зі збільшенням вартості цих 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

Облік фінансових інструментів ведеться відповідно до:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

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 прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі інші фінансові активи класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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. 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 операційних 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, який дорівнює середньозваженої процентної ставці в річному обчисленні депозитних копорацій за новими кредитами у національній валюті по Полтавській області, залишку часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишку 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.

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.

Підприємство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх.

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.

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.

Аванси видані

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

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;
- 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.

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.

4.6. Грошові кошти та їх еквівалентів

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.

Підприємство змінило інформацію щодо руху коштів за 2021 рік за такими статтями:

Стаття	рядок	Фінансова звітність на 31.12.2021р., тис.грн.		
		до виправлення	після виправлення	різниця
Інші надходження	3095	49 768	4 958	-44 810
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	3100	1 332 004	1 256 525	-75 479
Чистий рух від операційної діяльності	3195	51 269	81 938	30 669
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	0	44 810	44 810
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	0	75 479	75 479
Чистий рух від інвестиційної діяльності	3295	-22 479	-53 148	-30 669

Рух коштів, пов'язаних з придбанням та погашенням облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП), Підприємство помилково відображало у складі операційної діяльності.

Керівництво оцінює ознаки не повернення грошових коштів в банках на кожну звітну дату, розглядаючи ознаки втрати банком надійності. Станом на 31 грудня 2022 року банки, що втратили надійність, відсутні.

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. 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.

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках, коли сума забезпечення оцінюється з використанням

потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань у майбутньому, його балансова вартість відображає теперішню вартість цих грошових потоків.

Підприємство визнає як забезпечення наступне:

- забезпечення на виплату невикористаних відпусток працівників.

Згідно норм українського законодавства на підприємстві проводяться щомісячні нарахування резерву на невикористані відпустки та оплачуються відпустки за рахунок суми резерву.

Розрахунок забезпечення ведеться по кожному працівнику окремо. Збільшення забезпечення відбувається на суму затвердженого наказом по підприємству відсотка від заробітної плати за місяць автоматично в момент нарахування заробітної плати, зменшення забезпечення відбувається на суму нарахованих протягом періоду витрат на відпустки.

Станом на кінець кожного року робиться інвентаризація невикористаних днів відпустки по кожному працівнику та проводиться коригування нарахованого резерву на суму різниці між нарахованим автоматично на протязі року резерву та сумою в акті інвентаризації.

4.9. Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються в примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує ймовірність одержання економічної вигоди.

4.10. Оренда

Договір є орендним, чи містить оренду, 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 оренду.

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 оренда 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.

4.11. 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, виробництво теплової енергії на теплоелектроцентралях та установках з використанням нетрадиційних або поновлювальних джерел енергії для теплопостачання споживачів міста;

- дохід від інших видів діяльності, передбачених статутом підприємства.

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 Полтавською обласною радою.

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

Підприємство використовує п'ятикрокову модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання в договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операцій на зобов'язання щодо виконання у договорі;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Підприємство не має практики надавати гарантії за надані послуги (продані товари) своїм клієнтам. Договори Підприємства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. Ціна операції визначається як ціна договору.

Дохід від договорів із клієнтами визнається протягом періоду надання послуги, коли клієнт отримує та споживає переваги від надання послуги одночасно з його наданням.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість.

Більша частина доходу Підприємства формується за рахунок контрактів з фіксованими цінами. Полтавська обласна рада здійснює регулювання тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води, що

надаються Підприємством. Тарифи на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води на 2022 рік встановлені рішеннями Полтавської обласної ради №286 від 21 жовтня 2021 року, №326 від 09 грудня 2021 року, №477 від 30 вересня 2022 року.

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.

Визнання витрат

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 видах діяльності здійснюється пропорційно прямим витратам на оплату праці.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші витрати.

Підприємство згортає доходи та витрати шляхом взаємозаліку доходів з відповідним видом витрат, що виникають по одній й тій самій операції або групі аналогічних операцій, а саме:

- доходи та витрати від операційних курсових різниць;
- інший операційний дохід з собівартістю реалізованих запасів;
- доходи від відновлення корисності дебіторської заборгованості з витратами на формування резерву знецінення;
- доходи від відновлення корисності необоротних активів, ТМЦ з витратами на формування резерву знецінення.

Винагороди працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Підприємства.

4.12. 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.

4.13. 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.

Визнання відстрочених активів обмежується тими випадками, коли існує висока ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття різниці.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку, якщо Підприємство має юридично закріплене право на залік поточних податкових активів і зобов'язань та відстрочені податкові активи і зобов'язання стосуються податків, які стягуються тим самим податковим органом.

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.

4.17. Зміни у форматі представлення фінансової звітності

За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року

5. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Підприємство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

Застосування облікової політики Підприємства, викладеної у **Примітці 4**, вимагає від управлінського персоналу професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими та що були доступними на дату балансу.

Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки. Якщо перегляд оцінок та відповідних припущень впливає на поточний і майбутні періоди, то результати переглядів облікових оцінок визнаються у поточному та майбутніх періодах.

Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Істотні судження, використані під час застосування облікової політики

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 2022 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

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи оцікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Станом на 31 грудня 2022 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 2022 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 2022 року у розмірі 18,7 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

Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від управлінського персоналу застосування істотних суджень і беруться до

уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереження і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Підприємством і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо.

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.

Визнання доходів

Згідно з принципом нарахування, доходи від виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та постачання гарячої води визнаються у тому періоді, коли послуги фактично надаються. Визначення вартості наданих послуг базується на обсягах спожитого тепла та гарячої води, які визначаються вузлами обліку або за допомогою розрахунків, що враховують середні показники споживання. Доходи визначаються відповідно чинних тарифів, затверджених Полтавською обласною радою.

6. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Підприємство не застосувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

- **«Обтяжливі договори – витрати на виконання договору» - Поправки до МСБО (IAS) 37**

Обтяжливим є договір, неминучі витрати (тобто витрати у зв'язку з договором, які Підприємству неспроможно уникнути) виконання обов'язків яким перевищують оцікувані з його виконання економічні вигоди.

У поправках пояснюється, що при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим, організація повинна враховувати витрати, безпосередньо пов'язані з договором надання товарів чи послуг, які включають як додаткові витрати (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали), і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору (наприклад, витрати на амортизацію обладнання, що використовується для виконання цього договору, а також витрати на супровід та контроль виконання договору). Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і не враховуються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Підприємство не застосувало поправки до договорів, по яких вона не виконала всі свої обов'язки на початок звітного періоду.

- **«Посилання на Концептуальні основи» - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3**

В результаті поправок посилання на колишню редакцію «Концептуальних основ» Ради МСФЗ були замінені на посилання на чинну редакцію «Концептуальних основ», випущених у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог, що містяться в цьому документі.

В результаті поправок було додано виняток із принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів», щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань та умовних зобов'язань, які б стосувалися сфери застосування МСБО (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи» або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. Відповідно до цього виключення замість застосування положень Концептуальних основ організації повинні застосовувати критерії МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21, щоб визначити, чи існує на дату придбання обов'язок.

В результаті правок до тексту МСФЗ 3 також було додано новий параграф, який пояснює, що на дату набуття визнання умовного активу не допускається.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Підприємства, оскільки протягом періоду, що розглядається, не виникали умовні активи, зобов'язання та умовні зобов'язання, що підпадають під дію цих поправок.

- **Поправки до МСБО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»**

Згідно з цими поправками організація заборонено віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збутку.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Підприємства, оскільки були відсутні продажі виробів, вироблених такими об'єктами основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку періоду (або після неї).

- Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до цієї поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16(a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у консолідованій фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у рамках якого материнська організація набула зазначеної дочірньої організації. Ця поправка також застосовується до асоційованої організації або спільного підприємства, які вирішують застосовувати пункт D16(a) МСФЗ (IFRS) 1.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Підприємства, оскільки вона не є організацією, що вперше застосовує МСФЗ

- Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань

У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум належать лише ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором чи позичальником від імені іншої сторони. Для МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» аналогічна поправка не передбачена.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Підприємства, оскільки протягом цього періоду були відсутні суттєві модифікації фінансових інструментів Підприємства.

- Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування в оцінці справедливої вартості

Ця поправка виключає вимогу пункту 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, оцінюючи справедливу вартість активів, що належать до сфери застосування МСБО 41.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Підприємства. На дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Тандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018 – 2020): Мсфз (IFRS) 16 «Оренда» - стимулюючі платежі з оренди	Дата набрання чинності не вказана

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

ПРИМІТКИ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

7. Нематеріальні активи

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 (01.01.2020 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

Зміни в нематеріальних активах за 2022 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 (01.01.2022 р.)	37	39 117	2 128	1 360	0	42 642
Надходження				2 278		2 278
Ліквідація						0
Інші зменшення						0
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	37	39 117	2 128	3 638	0	44 920
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2022 р.)	0	0	1 582	728		2 310
Поточна амортизація	7		213	160		380
Ліквідація						0
Інші зменшення						0
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	7	0	1 795	888		2 690
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	30	39 117	333	2 750	0	42 230

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.

8. 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 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

Зміни в основних засобах за 2022 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 (01.01.2022 р.)	607 085	263 473	32 257	418	14 958	918 192
Збільшення (придбання, модернізація тощо)	52 814	50 723	31 755	753	135 317	271 362
Отримано безвозмездно, в статут тощо	145 491	30 922	2 751			179 164
Перекласифікація						0
Ліквідація	258	1 701		7		1 967
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	805 133	343 417	66 763	1 164	150 275	1 366 752
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2022 р.)	357 370	106 332	7 804	208		471 713
Поточна амортизація	13 041	24 046	4 657	38		41 782
Перекласифікація						0
Ліквідація		854		7		862
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	370 411	129 524	12 460	239		512 634
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2022 р.)	434 722	213 894	54 303	924	150 275	854 118

Підприємство у своїй діяльності використовує основні засоби, що належать їй на правах господарського відання, володіння та користування та перебувають у комунальній власності. Підприємство володіє, користується та розпоряджається майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту. Відчуження майна, яке є комунальною власністю і закріплене за Підприємством, здійснюється за погодженням з Управлінням майном обласної ради з дозволу засновника – Полтавської обласної ради.

Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2021 року – 4178,7 тис.грн, на 31 грудня 2022 року – 5955,7 тис.грн. Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій за 2021 рік склало – 929,9 тис.грн, за 2022 рік – 2294,0 тис.грн. Відновлення корисності незавершених капітальних інвестицій за 2021 рік склало – 335,7 тис.грн, за 2022 рік – 516,9 тис.грн. У звітності зменшення корисності відображено в згорнутому вигляді.

Станом на 31 січня 2021 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій склали – 5699,7 тис.грн. Станом на 31 грудня 2022 року – 54158,5 тис.грн.

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 2021 і 2022 років основні засоби загальною первісною вартістю 74909 тисяч гривень та 91534 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися підприємством.

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років підприємство використало свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків на 40703,3 тис.грн та 40620,7 тис.грн відповідно.

Сума витрат на позики, капіталізована в 2022 році становить 0,0 тис.грн, в 2021 році – 7,4 тис.грн.

Протягом 2022 року підприємством проведено модернізації та капітального ремонту основних засобів на загальну суму 12465,1 тис.грн, у 2021 році – 12650 тис.грн.

Протягом 2022 року підприємством безкоштовно отримано необоротних активів на суму 179164,0 тис.грн згідно рішень №293 від 21 жовтня 2021 року (акт приймання-передачі від 13 жовтня 2022 року), №481 від 14 жовтня 2022 року; протягом 2021 року - 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.

9. Оренда

Підприємство має договір оренди майданчика площею 4360 м2 строком до 02.01.2023 року.

Інформація щодо активу з права користування та орендних зобов'язань за 2022 та 2021 роки представлена наступним чином:

Активи з права користування (рядок 1090)	
Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2022 р.)	436
Надходження	-
Вибуття	-
Переміщення	-
Баланс на 31.12.2022	436

Накопичена амортизація на початок звітного періоду (01.01.2022 р.)	(267)
Амортизаційні відрахування	(168)
Вибуття	-
Баланс на 31.12.2022	(436)
Балансова вартість на 01.01.2022	168
Балансова вартість на 31.12.2022	-

Зобов'язання за договорами оренди	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання за договорами оренди - мінімальні орендні платежі		
Не більше 1 року	19	206
Через 1 рік, але не пізніше 5 років	-	-
Через 5 років	-	-
Всього зобов'язання	19	206
Майбутні фінансові витрати з фінансової оренди	-	(12)
Поточна вартість зобов'язань за орендою	19	194

	31.12.2022	31.12.2021
Теперішня вартість зобов'язань з оренди		
Не більше 1 року	19	194
Через 1 рік, але не пізніше 5 років	-	-
Через 5 років	-	-
Всього зобов'язання	19	194

Недисконтовані платежі	На вимогу	До 3 міс-в	3-6 міс-в	6-12 міс-в	1-5 років	Всього
31.12.2021	-	66	47	94	-	206
31.12.2022	-	19	-	-	-	19

Витрати за договорами оренди	2022	2 021
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	12	34
Нарахований знос	168	151

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

	31.12.2022	31.12.2021
Номінальна вартість довгострокової дебіторської заборгованості:		
за вексями, в т.ч.	1 000	1 000
КВП "Теплоенерго" м.Горішні плавні	1 000	1 000
за теплопостачання, в т.ч.	1 464	1 464
ОКВПТГ "Лубнитеплоенерго"	1 000	1 000
ОКВПТГ "Миргородтеплоенерго"	464	464
	2 464	2 464

тис.грн

Мінус: Дисконтування довгострокової заборгованості

Всього

(595)

(791)

1 869

1 673

У складі довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 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 31.12.2022 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 теплопостачання		2 464,0			2 464,0

11. Запаси

Підприємство розраховує чисту реалізаційну вартість запасів на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси (з урахуванням резерву знецінення запасів) представлені таким чином:

тис.грн

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина та матеріали	44 062	23 687
Біопаливо	3 087	1 947
Паливо	1 049	468
Обладнання	-	-
Матеріали, передані в переробку	95	-
Запасні частини	427	192
Інші матеріали	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1 559	1 146
Товари	27	11
РАЗОМ	50 306	27 452

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 2021 та 2022 років виробничі запаси на складі підприємства перебувають в заставі забезпечення кредитів банків на 16994,4 тис.грн кожного року.

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

Підприємство визнало збитки від знецінення запасів за об'єктами, які обліковуються на балансі станом на 31 грудня 2022 року за якими ціна реалізації нижче від балансової вартості в сумі 7094,4 тис.грн, станом на 31 грудня 2021 року – 5057,6 тис.грн.

Сума нарахування знецінення запасів за 2021 рік склала – 1700 тис.грн, за 2022 рік – 2321,1 тис.грн. Сума доходів від відновлення корисності запасів за 2021 рік склала 814 тис.грн., за 2022 рік – 284,3 тис.грн. У звітності знецінення відображено в згорнутому вигляді.

Резерв знецінення станом на 31.12.2021 року та 31.12.2022 року представлений наступним чином:

	тис.грн			
	Резерв знецінення		Зміна	
	31.12.2022	31.12.2021	2022	2021
Сировина та матеріали	6 682	4 781	1901	899
Біопаливо	158	158	-	(24)
Паливо	5	4	1	(0)
Обладнання	-	-	-	-
Матеріали, передані в переробку	64	64	-	-
Запасні частини	153	7	146	(2)
Інші матеріали	0	0	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	33	44	(11)	13
Товари	-	-	-	-
РАЗОМ	7 094	5 058	2 037	887

12. 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 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року торговельна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	тис.грн	
	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість третіх осіб	771 326	413 456
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	7 109	3 870
	778 435	417 327
Мінус: Резерв очікуваних кредитних збитків	(258 862)	(198 217)
Всього	519 573	219 110

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

	тис.грн	
	31.12.2022	31.12.2021
до 365 днів	435 486	115 359
366-720 днів	188 194	173 193
>720 днів	154 755	128 774
	778 435	417 327
Середня ставка резервування	33,30%	47,50%

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:

	2022	2021
На початок періоду	(198 217)	(161 439)
Списано за рахунок резерву	20	32
Нарахування резерву	(61 476)	(38 428)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	812	1 618
Залишок на кінець періоду	(258 862)	(198 217)

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 торговельної та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, яка заснована на кількості днів прострочення активу.

Оцінка очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості покупців за теплову енергію та послуги централізованого опалення та постачання гарячої води, які знаходяться в м. Кременчуці, не проводилась.

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 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Податки до відшкодування та переплати	0	0
Податок на прибуток	8 159	0
Інша дебіторська заборгованість	28 486	21 947
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	608	400
Інші оборотні активи	166 928	64 294
	204 180	86 640
Мінус: Резерв очікуваних кредитних збитків	(27 959)	(21 710)
Всього	176 221	64 930

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 31 грудня 2021 року - 64294 тис.грн та на 31 грудня 2022 року в сумі 166928 тис.грн.

Аванси сплачені

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 році дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Передоплати сплачені третім особам	76 313	7 925
Передоплати сплачені пов'язаним особам	-	-
	76 313	7 925
Знецінення дебіторської заборгованості з передоплати	(2 423)	(1 222)
Всього	73 890	6 703

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

13. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	292 305	37 482
Готівка	1	0
РАЗОМ	292 306	37 482

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство мало концентрацію залишків коштів у чотирьох банках з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агенствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агенств НКЦПФР), а саме:

АТ «Полтава-банк»;
АТ КБ «Приватбанк»;
ПАТ АБ «Укргазбанк»;
АТ «Укрексімбанк»;
ПАТ «Банк Український капітал».

Щодо грошових коштів на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року відсутні будь-які обмеження або обтяження.

14. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року поточні фінансові інвестиції у звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні фінансові інвестиції, в т.ч.	1 974	31 091
<i>середньострокові відсоткові ОВДП України в бездокументарній формі, емітент - Міністерство Фінансів України</i>	<i>1 974</i>	<i>31 091</i>
	1 974	31 091

На протязі звітного періоду:

- придбано середньострокові відсоткові Облігації внутрішніх державних позик України, емітент - Міністерство Фінансів України, форма існування - бездокументарна, UA4000222145, в кількості 4900 шт на суму 5024 тис.грн та погашено в кількості 35800 шт на загальну суму 35800 тис.грн;

- придбано середньострокові відсоткові Облігації внутрішніх державних позик України, емітент - Міністерство Фінансів України, форма існування - бездокументарна, UA4000225908, в кількості 2018 шт на загальну суму 2057,4 тис.грн.

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 2022 році від операцій з облігаціями внутрішніх державних позик України – 1519,5 тис.грн, в 2021 році – 1848,7 тис.грн. Збитки від зменшення справедливої вартості внутрішніх державних позик України склали – 1918 тис.грн, в 2021 році – 1428,7 тис.грн.

15. 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 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року наведено нижче:

	2022	2021
Полтавська обласна рада 100%		
На початок періоду	126 371	105 200
Збільшено	294 350	21 171
Залишок на кінець періоду	420 721	126 371

Сума неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2022 року складає 205000 тис.грн.

Внески засновника Підприємства в 2022 році склали – 294 350 тис.грн, в 2021 році – 20 000 тис.грн.

Зареєстрований статутний капітал в 2022 році збільшено на 99 350 тис.грн, в 2021 році – 11 170,8 тис.грн.

Сума незареєстрованого капіталу на 31 грудня 2022 року складає – 205 000 тис.грн, на 31 грудня 2021 року – 10 000 тис.грн.

16. Додатковий капітал

Додатковий капітал станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року наведено нижче:

	2022	2021
На початок періоду	39 198	38 278
Отримано необоротні активи, які підлягають внесенню до статутного капіталу	180 177	1 505
Отримано необоротні активи (акти на право користування земельними ділянками)	-	931
Передані необоротні активи (акти на право користування земельними ділянками)	-	(346)
Внесено до статутного капіталу	-	(1 171)
Залишок на кінець періоду	219 375	39 198

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

17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

До складу нерозподіленого прибутку Підприємства включається прибуток минулих років.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України №1209 від 10 листопада 2021 року «Деякі питання нарахування (визначення) плати за теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та

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

постачання гарячої води у зв'язку із зміною ціни природного газу» Підприємство змінило розмір нарахувань за теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води споживачам (крім населення, бюджетних установ, релігійних організацій) за період жовтень – грудень 2021 року. З цієї причини сума нерозподіленого прибутку минулих років була зменшена на 16,5 млн.грн.

18. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року довгострокові кредити банків представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові позики у національній валюті	-	-
Довгострокові позики у іноземній валюті	-	-
Поточна частина д/с зобов'язань	-	476
	-	476

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 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Менше одного року (поточна частина)	-	476
Від 1 до 2 років	-	-
Від 2 до 5 років	-	-
Більше 5 років	-	-
	-	476

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Підприємством станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року:

	31.12.2021	31.12.2021
Короткострокові позики у національній валюті	-	-
Короткострокові позики у іноземній валюті	-	-
	-	-

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові позики у національній валюті	-	-
Довгострокові позики у іноземній валюті	-	6,00%

Процентні ставки по короткострокових банківських позиках:

	31.12.2021	31.12.2021
Короткострокові позики у національній валюті	1,16%	2,71%
Короткострокові позики у іноземній валюті	-	-

Забезпечення за кредитним договором №498/2022/ПОД-МСБ від 29 квітня 2022 року, укладеним з ПАТ АБ «Укргазбанк», складає з нерухомого майно, яке надано під заставу у сумі 21481,0 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 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Інші довгострокові зобов'язання третім особам за номінальною вартістю, в т.ч.	161 289	47 750
НАК "Нафтогаз" ухвала про розстрочку боргу	-	9 397
НАК «Нафтогаз» договори про реструктуризацію боргів	121 530	-
АТ «Полтавагаз» договір про реструктуризацію боргу	7 729	-
КП "Миргородводоканал" Миргородської міської ради договір про відступлення права вимоги	15 000	20 000
КП "ВУВКГ Горішні Плавні" договір про відступлення права вимоги	14 631	15 842
ДП "Пирятинтеплопостачання", Диканський комбінат комунальних підприємств, КП "Комбінат комунальних підприємств" Котелевської селищної ради договори про відступлення права вимоги	2 399	2 511
Інші довгострокові зобов'язання пов'язаним сторонам за номінальною вартістю, в т.ч.	196 568	196 568
КП ПОР "Полтававодоканал" договори про відступлення права вимоги 2014 - 2015 р.р.	5 529	6 568
КП ПОР "Полтававодоканал" договори про відступлення права вимоги 2021 р	178 714	190 000
Довгострокові векселі за номінальною вартістю	99	99
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	-
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	(12 198)	(15 962)
	333 433	228 455
Мінус: Дисконтування довгострокової заборгованості	(159 460)	(116 953)
Всього	173 973	111 502

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 сумам довгострокової дебіторської заборгованості за справедливою вартістю та застосуванням середньозваженої процентної ставки по кредитах.

Цільове фінансування та доходи майбутніх періодів

Структура цільового фінансування станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

**Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»**
тис.грн

	31.12.2022	31.12.2021
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - довгострокова частина	84 718	10 461
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - довгострокова частина	2 202	2 503
Кошти з бюджету та державних цільових фондів	0	0
Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	0	0
	86 920	12 964

В 2022 році підприємство придбало необоротні активи за рахунок коштів цільового фінансування в сумі 109485,7 тис.грн, в тому числі за рахунок коштів цільового фінансування, отриманих від Управління майном обласної Ради на суму 20296,6 тис.грн, та за рахунок капітальних трансфертів на відбудову зруйнованої системи на суму 89189,1 тис.грн.

Крім того, підприємство в 2022 році сплатило заборгованість перед ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз Трейдинг" за отриманий природний газ за рахунок інших субвенцій з місцевого бюджету як фінансова підтримка для сталого проходження опалювального сезону, отриманих від Управління майном обласної ради, на суму 90000 тис.грн.

Структура **доходів майбутніх періодів** станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - короткострокова частина	993	992
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - короткострокова частина	322	393
	1 314	1 385

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 2022 та 2021 років, представлений таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	980	1 035
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію безоплатно одержаних необоротних активів	373	483
	1 353	1 518

19. Поточні забезпечення

Інформація про забезпечення на виплату відпусток працівникам за періоди, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена наступним чином:

	2022	2021
На початок періоду	7 963	6 256
Нараховано	17 479	13 676

Використано	(12 777)	(11 970)
Залишок на кінець періоду	12 665	7 963

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.

20. Поточна кредиторська заборгованість

Структура поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31 грудня 2021 та 2022 років представлена наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим кредитом	-	476
Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями	5 644	12 730
Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями пов'язаним сторонам	6 554	3 231
Поточна кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	19	194
Всього	12 217	16 632

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість третіх осіб, в т.ч. за:	745 492	379 661
електроенергію	30 155	15 053
газ природний	689 277	363 437
інші отримані товари, послуги	26 060	1 171
Кредиторська заборгованість пов'язаних осіб, в т.ч. за:	4 577	5 143
водопостачання та водовідведення	4 577	5 143
Всього	750 068	384 804

Інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2021 та 2022 років представлені наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання за отримані послуги	40 912	7 303
Податки, крім податку на прибуток, в т.ч.:	6 309	2 306

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

ПДВ до сплати	-	-
податок з доходу фізичних осіб до сплати	2 451	1 247
військовий збір до сплати	204	102
місцеві податки до сплати	3 655	958
Поточні зобов'язання перед персоналом	11 094	5 575
Єдиний соціальний податок	2 775	1 276
Зобов'язання за нарахованими відсотками	-	-
Інші зобов'язання	116 248	63 867
Всього	176 946	80 327

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

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2021 та 2022 років представлена наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2022	31.12.2021
Передоплати отримані від третіх осіб	38 117	41 333
Передоплати отримані від пов'язаних сторін	5 672	889
Всього	43 790	42 221

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

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

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

	2022	2021	тис.грн
Виробництво теплової енергії	1 294 515	877 280	
Послуги з централізованого опалення	-	6 478	
Послуги з централізованого постачання гарячої води	-	21 795	
Послуга з постачання гарячої води	24 768	-	
Постачання теплової енергії	18 179	5 483	
Плати за абонентське обслуговування	45 111	-	
Роботи з підвищення тиску та транспортування холодної води	5 990	4 738	
Транспортування теплової енергії	275 792	103 415	
Реалізація інших товарів, робіт, послуг	2 924	2 382	
Всього	1 667 280	1 021 571	

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

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

	2022	2021	тис.грн
Виробництво теплової енергії	1 327 225	985 160	
Послуги з централізованого опалення	-	17 330	
Послуги з централізованого постачання гарячої води	-	45 859	
Послуга з постачання гарячої води	38 759	-	
Постачання теплової енергії	20 053	11 700	
Плати за абонентське обслуговування	37 375	-	
Роботи з підвищення тиску та транспортування холодної води	5 282	4 206	
Транспортування теплової енергії	236 014	133 572	
Реалізація інших товарів, робіт, послуг	2 898	2 104	
Всього	1 667 605	1 199 931	

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			
	2022		2021	
	тис.грн	%	тис.грн	%
Енергоносії, в тому числі				
-природний газ, його транспортування та розподіл	1 122 710,0	67,3	862 878,9	71,9
-електроенергія для технологічних потреб	150 384,8	9,0	74 952,9	6,2
-покупна т/енергія	0,0		0,0	
-вода для технологічних потреб та водовідведення	2 924,0	0,2	1 972,2	0,2
-питна вода для надання послуг	38 758,8	2,3	40 517,8	3,4
-транспортування теплової енергії	28 910,9	1,7	-	-
Матеріали	27 178,4	1,6	16 317,9	1,4
Витрати на ОП з нарахуваннями	184 281,1	11,1	136 133,4	11,3
Амортизація	41 114,9	2,5	32 348,8	2,7
Інші витрати	53 107,3	3,2	21 862,7	1,8
Розподілені загальновиробничі витрати	18 235,1	1,1	12 946,1	1,1
Собівартість продукції основної діяльності	1 667 605,2	100,0	1 199 930,7	100,0

23. Інші операційні доходи

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

	тис.грн	
	2022	2021
Дохід від реалізації товарів	-	-
Відновлення корисності оборотних активів	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	148
Дохід від операційної оренди активів	4 419	3 077
Одержані штрафи, пені, неустойки	8 831	10 709
Дохід від операційної курсової різниці	4	95
Дохід від списання кредиторської заборгованості	12 624	-
Інші доходи від операційної діяльності	-	15
Отримана різниця в тарифах, компенсація витрат	75 766	137 183
Всього	101 644	151 228

24. Адміністративні витрати

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

	тис.грн	
	2022	2021
Амортизація	629	500
Банківські послуги	516	647
Електроенергія, вода	210	143
Єдиний соціальний внесок	4 037	3 305
Інші	312	249
Запчастини	3	14
Канцелярські та інші матеріали	444	530
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	906	854
МНМА, МШП	614	475
Реклама, оголошення, публікації	285	137
Обслуговування ПО та оргтехніки	2 053	1 070
Оплата праці	20 526	16 573
Паливо та мастильні матеріали	467	376
Податки та збори	163	150
Послуги зв'язку	63	66
Резерв відпуск	2 225	1 874
Ремонт основних засобів	247	127
Всього	33 699	27 090

25. Інші операційні витрати

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

	тис.грн	
	2022	2021
Втрати від знецінення запасів	2 327	834
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	68 058	43 160
Втрати від операційної курсової різниці	7	-
Амортизація	139	266
Інші	1 339	1 195

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

Єдиний соціальний внесок	1 162	910
Електроенергія, вода	1 857	1 032
Канцелярські та інші матеріали	1 025	246
Витрати оборонні (товари, матеріали, ПММ)	1 948	-
Витрати оборонні (послуги)	423	-
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	12	78
Оплата праці, лікарняні	1 406	1 226
Неустойки, штрафи, відшкодування	11 068	24 305
Податки та збори	647	70
Ремонт основних засобів	78	41
Нестачі при інвентаризації	-	9
Утримання та обслуговування вузлів обліку в житлових будинках	-	7 155
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	-
Всього	91 496	80 526

26. Інші фінансові доходи

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

	тис.грн	
	2022	2021
Відсотки одержані	5 465	2 147
Відсотки одержані по ОВДП	4 233	-
Амортизація дисконту по довгостроковій дебиторській заборгованості	68 246	114 192
Всього	77 944	116 339

27. Інші доходи

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

	тис.грн	
	2022	2021
Дохід від відновлення користності активів	-	-
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	59
Дохід від зміни вартості фін.інструментів	-	422
Доходи від державних грантів	-	-
Ішні доходи	95	465
Оприбуткування ТМЦ від ліквідації ОЗ	1 366	1 050
Дохід від безкоштовно отриманих активів	35 601	2 858
Всього	37 062	4 854

28. Фінансові витрати

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

	тис.грн	
	2022	2021
Відсотки за кредит	177	371
Інші фінансові витрати	25 720	1 476
Фінансові витрати з оренди	12	34
Всього	25 909	1 881

29. Інші витрати

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

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

	тис.грн	
	2022	2021
Втрати від неопераційних курсових різниць	-	-
Втрати від вибуття ОЗ	2 154	1 160
Знецінення необоротних активів	1 487	654
Втрати від зміни вартості ФІ	398	-
Профспілкові внески	1 750	851
Благодійна допомога	4 903	23
Внески в професійну асоціацію	126	97
Всього	10 819	2 784

30. Податок на прибуток

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

На 31 грудня 2022 року встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18% (на 31 грудня 2021 року – 18%).

Основні компоненти витрат/ (відшкодувань) податку на прибуток

	тис.грн	
	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	7 216	-
Вигода з відстроченого податку на прибуток	-	7 631

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2022	31.12.2021
Відстрочені податкові активи, які виникають від:		
Незавершених капітальних інвестицій	1 072	752
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	52 019	39 807
Оцінки запасів	1 277	910
Всього відстрочених податкових активів	54 368	41 469
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:		
Основних засобів	(24 330)	(27 023)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(24 330)	(27 023)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	30 038	14 446

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 2022 та 2021 років, представлена наступним чином:

	тис.грн	
	2022	2021
Станом на 01 січня	27 023	29 819
Віднесено до складу прибутку чи збитку	2 693	2 796
Станом на 31 грудня	24 330	27 023

Інформація про рух відстрочених податкових активів протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлена наступним чином:

	тис.грн	
	2022	2021
Станом на 01 січня	41 469	33 429
Віднесено до складу прибутку чи збитку	12 898	8 040
Станом на 31 грудня	54 368	41 469

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	тис.грн	
	2022	2021
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	37 902	(18 220)
Податок за фактичною ставкою 18%, %	18%	18%
Податок за фактичною ставкою 18%, тис.грн	6 822	-3 280
Невизнані відстрочені податкові активи (накопичені податкові збитки минулих років)	-	-3 918
Витрати, що не включаються до складу валових витрат під час визначення оподаткованого прибутку	393	-434
РАЗОМ	7 216	-7 631

Податковий вплив

	тис.грн	
	2022	2021
Поточний податок на прибуток	22 807	3 205
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(15 592)	(10 836)
РАЗОМ	7 216	(7 631)

31. 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 за регульованими тарифами.

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 2022 та 2021 років здійснювало господарські операції.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років 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:

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

тис.грн

31.12.2022 31.12.2021

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	7 109	3 870
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	608	400

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання пов'язаним сторонам	100 063	98 146
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - довгострокова частина	84 718	10 461
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - довгострокова частина	2 202	2 503
Кошти з бюджету та державних цільових фондів	0	0
Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	0	0

Зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями пов'язаним сторонам	6 554	3 231
Кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	4 970	5 536
Передоплати отримані від пов'язаних сторін	5 672	889

Доходи майбутніх періодів

Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - короткострокова частина	993	992
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - короткострокова частина	322	393

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 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:

	2022	тис.грн 2021
Доходи від реалізації теплової енергії та гарячої води, підвищення тиску та транспортування холодної води	94 025	56 845
Дохід від реалізації інших виробничих послуг	1 329	974
Придбання товарів та послуг	48 929	51 343
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію безоплатно одержаних необоротних активів	373	483
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	980	1 035
Фінансові витрати	17 565	408
Отримано кошти з бюджету та державних цільових фондів (пільги, субсидії)	135 872	42 687
Отримано інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	20 310	2 734
Отримано кошти цільового фінансування з державного бюджету	89 189	0
Отримано кошти на погашення різниці в тарифах	0	137 183

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

Підприємство протягом 2022 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	2 420	регульований тариф	788	1 211	0	3
	експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних насосів холодної води та транспортування холодної води	7 178	витрати плюс	799	1 233		
	за претензіями	0		0	0		
	компенсація витрат за електричну енергію	1 075	відшкодування витрат	100	304		
	метрологічна повірка приладів	34	витрати плюс	0	0		
	послуги централізованого водопостачання та водовідведення	3 017	регульований тариф			0	0
	послуги централізованого водопостачання (покупна вода)	45 857	регульований тариф			5 143	4 577
	за рішенням суду	0				393	393
	договори відступлення прав вимоги					101 377	106 617
	Реалізація ТМЦ	7		0	0		
КП "Полтавська обласна клінічна лікарня ім. М.В.Скляфосовського ПОР"	теплова енергія	19 108	регульований тариф	17	1 534		

Протягом 2022 і 2021 років здійснені **виплати управлінському персоналу** підприємства наступного характеру:

тис.грн

Вид виплат	2022	2021
Поточні виплати (зарплата, премії)	7 535	4 852

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, директор фінансовий, заступник директора фінансового, заступник генерального директора з загальних питань, заступник генерального директора з юридичних питань 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.

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

Протягом 2022 року підприємство отримувало цільове фінансування, а саме: тис.грн

цільове призначення		2022	2021
Міністерство соціальної політики України	оплата наданих послуг (пільги)	44 953	34 468
	оплата наданих послуг (субсидії)	0	8 220
Департамент будівництва, містобудування і архітектури Полтавської обласної державної адміністрації	Створення та реконструкція ОЗ	0	1 530
	Погашення різниці в тарифах	0	137 183
Управління житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації	Фінансова підтримка на оплату комун.послуг та енергоносіїв	90 000	0
Управління майном обласної Ради	Компенсація витрат	919	0
Виконавчі комітети Котелевської, Машівської сільських та Карлівської міської рад	Каптрансфери на відбудову зруйнованої системи	89 189	0
Казачейство України	створення та реконструкція ОЗ	1 097	1 189
Управління майном обласної Ради	Забезпечення діяльності виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	19 200	0
Управління майном обласної Ради	відшкодування середн. з/плати військовозоб.	14	15
Полтавський обласний військовий комісаріат			
ВСЬОГО		245 371	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.

32. 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 звітного року - 01 січня 2022 року на поточних рахунках в банківських установах Підприємства складає – 37482 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року залишок коштів на поточних рахунках в банківських установах та касі Підприємства - 292306 тис.грн.

33. 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 2022 та 2021 роках становить:

	2022	2021
Виробництво теплової енергії	1 294 515	877 280
Транспортування теплової енергії	275 792	103 415
Послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання	-	28 273
Послуг з постачання гарячої води	24 768	-
Постачання теплової енергії	18 179	5 483
Плати за абонентське обслуговування	45 111	-
Інші виробничі послуги	8 914	7 120
Всього	1 667 280	1 021 571

34. 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 2022 та 2021 років представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	519 573	219 110
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 135	637
Грошові кошти	292 306	37 482
Поточні фінансові інвестиції	1 974	31 091
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 869	1 673
Всього фінансових активів	816 856	289 992
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	0	476
Інші довгострокові зобов'язання (дисконтована сума)	173 973	111 502
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	750 068	384 804
Інші поточні зобов'язання	45 042	36 287
Всього фінансових зобов'язань	969 083	533 069

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, торговельну 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 88,8% 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 2022 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 «касовий» розрив розрахунків за надані послуги унеможлиблювала 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.

Структура фінансових зобов'язань підприємства станом на 31 грудня 2022 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				0
Інші довгострокові зобов'язання всього, в т.ч.	10 440	31 265	303 944	345 650
Векселі видані			99	99
Оренда	19			19
Договори відступлення права вимог	10 422	31 265	303 845	345 532
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	750 068			750 068
Інші поточні зобов'язання	32 843			32 843
ВСЬОГО	793 352	31 265	303 944	1 128 561

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.	53	10 179	14 667	219 777
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

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Євро	38,9510	30,9226

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокова позика, деномінована в іноземній валюті, погашена, що свідчить про відсутність валютного ризику.

Підприємство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Підприємство не мало суттєвого впливу 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 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Євро, тис	Євро, тис	
Довгостроковий кредит банку	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковим кредитом	-	15
ВСЬОГО	-	15

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.

35. 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 2022 та 2021 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 2022 та 2021 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 2022 та 2021 років.

Незважаючи на війну та зміни в економічних обставинах, що впливають на справедливую вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Підприємство не зазнало значущих операцій чи подій, які впливають на оцінку справедливої вартості фінансових інструментів, або спонукають рекласифікацію з короткострокових в довгострокові і навпаки.

36. Договірні та умовні зобов'язання

Страхування

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 2022 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 2022 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 2022 року Підприємством не було створено забезпечення у зв'язку з судовими процесами.

37. 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 прибутковим. Прибуток за звітний період склав 47187 тис.грн.

ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» працює за регульованими тарифами. Діяльність підприємства регулюється Полтавською обласною радою.

У 2022 році ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» у розрахунках зі споживачами застосовувало двоставкові тарифи на теплову енергію та послугу з постачання теплової енергії та одноставкові тарифи на послугу з постачання гарячої води.

Станом на початок 2022 року для споживачів категорії «бюджетні установи» діяли тарифи на теплову енергію, послугу з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, встановлені рішенням Полтавської обласної ради від 21.10.2021 № 286. Для споживачів категорій «інші споживачі (крім населення)» та «релігійні організації» діяли скориговані тарифи, встановлені рішенням Полтавської обласної ради від 09.12.2021 № 326.

Для споживачів категорії «населення» протягом січня-квітня 2022 року діяли тарифи встановлені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 30.11.2020 № 2269. З 1 травня 2022 року були застосовані тарифи, встановлені рішенням Полтавської обласної ради від 21.10.2021 № 286, оскільки вказаним рішенням передбачалось, що відповідно до положень р. III Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води від 30 вересня 2021 року в опалювальному періоді 2121/2022 роках для розрахунків з кінцевими споживачами комунальних послуг (населенням) тарифи, встановлені цим рішенням, застосовувати після завершення опалювального періоду.

Внаслідок законодавчого відтермінування укладення нових договорів із споживачами, двоставкові тарифи для населення, встановлені НКРЕКП постановою від 30.11.2020 № 2269 були застосовані підприємством пізніше на рік від дати їх прийняття - з 1 грудня 2021р., а тарифи, встановлені Полтавською обласною радою рішенням від 21.10.2021 № 286 через дію Меморандуму - через півроку від установленої дати їх введення в дію - з 1 травня 2022р. Як наслідок, на час застосування вказаних тарифів їх рівень вже не забезпечував в повній мірі покриття витрат, пов'язаних з виробництвом теплової енергії та наданням комунальних послуг, через зростання цін на енергоносії та дію інфляційних процесів.

Вказаним Меморандумом передбачена фінансова підтримка підприємств з боку місцевих громад за рахунок додаткових надходжень в місцеві бюджети податку на доходи фізичних осіб та акцизу з пального. За 2022 рік надійшло 90919,2 тис. грн (з ПДВ) фінансової підтримки.

Оскільки рішенням облради № 286 тарифи були встановлені на період з 01 листопада 2021 року по 30 вересня 2022 року, рішенням Полтавської обласної ради від 30.09.2022 № 477 були встановлені тарифи на новий планований період - з 01 жовтня 2022 року по 30 вересня 2023 року.

Враховуючи мораторій на підвищення тарифів під час дії воєнного стану, запроваджений Законом України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері теплопостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022 № 2479 розмір тарифів та їх структура на послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води залишились незмінними, тобто на рівні діючих до 1 жовтня 2022 року.

Натомість вказаним Законом передбачена компенсація заборгованості з різниці в тарифах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, на теплову енергію, послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

За 2022 рік з бюджету різниця в тарифах підприємству не надавалась.

З урахуванням надходження фінансової підтримки з боку місцевих громад, Підприємство за звітний період було прибутковим.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

38. Події після звітної дати

Відбулися наступні події, які не потребують коригування фінансової звітності:

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабний військовий наступ на територію України. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» постановив вести в Україні воєнний стан.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. На дату затвердження фінансової звітності Підприємство не може повністю оцінити можливий фінансовий вплив зазначеної події. Підприємство також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність, економічні умови в майбутньому.

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.

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «22» лютого 2023.

Генеральний директор

О.ОЛЕКСЕНКО

Головний бухгалтер

Т.АНТОНОВА





Провито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою
(Handwritten signature)
Ключовий партнер
ТОВ «ДІВАЙС-ГРУП»

Михайлова О.І.

