

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Тим, кого наділено найвищими повноваженнями
ПОЛТАВСЬКА ОБЛАСНА РАДА

Управлінському персоналу
ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧОГО
ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВОГО ГОСПОДАРСТВА
"ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО"

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності ПОЛТАВСЬКОГО ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВОГО ГОСПОДАРСТВА "ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО" (далі – Підприємство), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 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 2023 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 2023 року та 31 грудня 2022 року балансова вартість необоротних активів, представлених основними засобами складає 1 230 303 тисяч гривень та 896 348 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 2023 рік та суму непокритого збитку станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Оцінка вартості прав постійного користування земельними ділянками, отриманих безоплатно

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Підприємство у складі нематеріальних активів обліковує права постійного користування земельними ділянками, отримані безоплатно та оцінені на підставі нормативної грошової оцінки земельних ділянок у сумі 45 608 тисяч гривень та 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 2023 року та 31 грудня 2022 та витрати від зменшення корисності за 2023 та 2022 роки.

Докази існування іншої інформації, доречної для стосунків із банками

Ми не отримали прямого зовнішнього підтвердження від Державної казначейської служби України, яке мало б містити підтвердження залишків коштів на банківських рахунках станом на 31 грудня 2023 року у сумі 20 595 тисяч гривень, а також іншу інформацію, що є доречною для стосунків Підприємства з банками. У зв'язку з цим ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо відсутності або повноти розкриття у фінансовій звітності Підприємства інформації про майно, передане в заставу, надані чи отримані гарантії, а також інші можливі обмеження щодо використання коштів, розміщених на банківському рахунку.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Як зазначено у Примітці 12 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша» до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років кредитний збиток торгової дебіторської заборгованості, що зазнала зменшення корисності через кредитні збитки, складає 592 454 тисяч гривень та 258 862 тисяч гривень відповідно.

У ході аудиторської перевірки ми встановили, що через відсутність у Підприємства внутрішніх процедур щодо розподілу платежів споживачів та контролю за формуванням часових кошиків дебіторської заборгованості неможливо достовірно визначити строки прострочення торгової дебіторської заборгованості. Крім того, Підприємство не веде аналітичного обліку, який дозволяє однозначно ідентифікувати призначення платежів та їх віднесення до відповідних періодів. У зв'язку з цим ми не отримали достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо правильності розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків. Ми також не змогли отримати такі докази за допомогою альтернативних аудиторських процедур і, відповідно, не змогли визначити можливу суму потенційного викривлення, яка могла б виникнути у зв'язку з цим питанням. Таким чином, ми не можемо підтвердити достовірність балансової вартості торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня

2023 року та 31 грудня 2022 року. За нашими оцінками потенційний вплив цього питання може бути суттєвим для фінансової звітності.

Визнання відстрочених податкових активів

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Підприємство визнало відстрочені податкові активи в сумі 94 544 тисяч гривень та 30 038 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. Визнання відстроченого податкового активу у бухгалтерському обліку дає можливість врахувати потенційні податкові вигоди, що можуть виникнути внаслідок тимчасових різниць між бухгалтерською та податковою базами для цілей оподаткування прибутку. Водночас, враховуючи стійку тенденцію зростання (непогашення) дебіторської заборгованості споживачів – фізичних осіб, використання цього активу для зменшення майбутнього оподаткованого прибутку Підприємства у короткостроковій перспективі може бути малоімовірним. Це, у свою чергу, вимагає проведення тестування відстроченого податкового активу на знецінення наприкінці кожного звітного періоду. Ми не змогли достовірно оцінити суму очікуваного відшкодування вартості відстроченого податкового активу та оцінити суму можливого збитку від знецінення цього активу. Таким чином, ми не можемо підтвердити балансову вартість відстрочених податкових активів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. Потенційний вплив цього питання може бути суттєвим для фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової 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, у якій розкривається інформація, що збиток Підприємства за 2023 рік склав 93 811 тисяч гривень та мало негативний чистий рух коштів в сумі 228 705 тисяч гривень (у 2022 році Підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 47 187 тисяч гривень, чистий рух коштів був позитивний в розмірі 254 824 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Підприємства перевищували його поточні активи на 310 970 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року поточні активи перевищували поточні зобов'язання 122 506 тисяч гривень). Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Як зазначено у примітці, з огляду на статус Підприємства як об'єкта критичної інфраструктури, його засновник — Полтавська обласна рада — забезпечує фінансову підтримку шляхом внесення коштів до

статутного капіталу в межах регіональних програм за рахунок обласного бюджету. Наша думка щодо цього питання не модифікується.

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. Поточна геополітична ситуація вже спричинила істотні негативні наслідки для економіки України. Через непередбачуваність розвитку подій та відсутність чітких орієнтирів щодо врегулювання конфлікту, Підприємство не має можливості надати надійну оцінку можливих фінансових наслідків, водночас, ці фактори можуть мати суттєвий негативний вплив на майбутню діяльність Підприємства. Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Керівництво Підприємства відстежує розвиток подій та, за необхідності, вживає заходів для мінімізації можливих негативних наслідків. Це підтверджує, що ним здійснюються всі необхідні дії для забезпечення стабільної роботи та подальшого розвитку Підприємства з можливістю продовження діяльності на безперервній основі. Ми не вносимо застережень до нашої думки із застереженнями щодо цього питання.

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 2 424 642 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	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

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

Інша інформація

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 2023 рік.

Звіт про управління за 2023 рік

На дату складання цього додаткового звіту незалежного аудитора нам не надано Звіт про управління за 2023 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 у відповідності до умов договору про проведення аудиту фінансової звітності 27-05-24/2 від 27 травня 2024 року на підставі проведення процедури закупівлі для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Ми виконали завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, втретє.

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 № 27-05-24/2 від 27 травня 2024 року

Дата початку проведення аудиту: 27 травня 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 27 листопада 2025 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 27 листопада 2025 року.

ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ ЗА ПЕРІОД

ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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.....	29
6. Прийняті до застосування нові та переглянуті Міжнародні стандарти фінансової звітності.....	32
7. Нематеріальні активи	34
8. Основні засоби	35
9. Оренда	36
10. Довгострокова дебіторська заборгованість	37
11. Запаси	38
12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша	39
13. Гроші та їх еквіваленти	41
14. Поточні фінансові інвестиції.....	41
15. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	42
16. Додатковий капітал	42
17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	42
18. Довгострокові зобов'язання	43
19. Поточні забезпечення.....	44
20. Поточна кредиторська заборгованість	45
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	47
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	47
23. Інші операційні доходи	47
24. Адміністративні витрати	48
25. Інші операційні витрати.....	48
26. Інші фінансові доходи.....	49
27. Інші доходи.....	49
28. Фінансові витрати	49
29. Інші витрати	49
30. Податок на прибуток	49
31. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	51
32. Розкриття звіту про рух грошових коштів	54
33. Інформація за сегментами	55
34. Управління фінансовими ризиками	56
35. Справедлива вартість фінансових інструментів	58
36. Договірні та умовні зобов'язання.....	60
37. Безперервність діяльності.....	61
38. Концентрація закупівель	63
39. Події після звітної дати	63

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 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 2023 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 2023 року, була затверджена до випуску 29 лютого 2024 року від імені Підприємства наказом №107.

В.о.генерального директора

Головний бухгалтер



Олег МІЗІК

Тетяна АНТОНОВА

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

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

Територія: Полтавська

Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство

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

Середня кількість працівників: 970

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

Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

х

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	42 230	48 479
первісна вартість		1001	44 920	51 731
накопичена амортизація		1002	2 690	3 252
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	854 118	1 181 824
первісна вартість		1011	1 366 752	1 754 536
знос		1012	512 634	572 712
Актив з права користування об'єктом оренди		1013	-	-
первісна вартість		1014	-	-
знос		1015	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	1 869	2 087
Відстрочені податкові активи		1045	30 038	94 544
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	928 255	1 326 934
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	50 306	52 007
виробничі запаси		1101	50 279	51 984
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	27	23
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	519 573	473 260
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	73 890	6 371
з бюджетом		1135	13 395	23 997
у тому числі з податку на прибуток		1136	8 159	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	1 134	603
Поточні фінансові інвестиції		1160	1 974	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	292 306	63 601
готівка		1166	1	-
рахунки в банках		1167	292 305	63 601
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	166 928	155 647
Усього за розділом II		1195	1 119 506	775 486
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	65	13
Баланс		1300	2 047 826	2 102 433

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	420 721	600 975
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	205 000	-
Додатковий капітал		1410	219 375	46 560
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	149 837	56 026
Усього за розділом I		1495	789 933	703 561
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	173 973	158 119
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	86 920	154 297
Усього за розділом II		1595	260 893	312 416
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:		1610	12 217	13 298
поточна частина довгострокових зобов'язань за фінансовою орендою		1612	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги		1615	750 068	751 990
розрахунками з бюджетом		1620	6 309	6 629
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	522
розрахунки зі страхування		1625	2 775	2 011
розрахунками з оплати праці		1630	11 094	8 729
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	43 790	49 842
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	-	-
Поточні забезпечення		1660	12 665	15 921
Держоди майбутніх періодів		1665	1 314	5 450
Інші поточні зобов'язання		1690	156 768	232 586
Усього за розділом III		1695	997 000	1 086 456
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	2 047 826	2 102 433

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «18» 11 2024 р.

В.о. генерального директора

Олег МІЗІК

Головний бухгалтер

Тетяна АНТОНОВА



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2023 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)		2000	2 424 642	1 667 280
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(2 233 225)	(1 667 605)
Валовий:				
Прибуток		2090	191 417	-
Збиток		2095	-	(325)
Інші операційні доходи		2120	81 559	101 644
Адміністративні витрати		2130	(37 355)	(33 699)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати		2180	(361 758)	(91 496)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(126 137)	(23 876)
Інші фінансові доходи		2220	38 614	77 944
Інші доходи		2240	15 120	37 062
Фінансові витрати		2250	(33 807)	(25 909)
Інші витрати		2270	(8 603)	(10 819)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	54 402
Збиток		2295	(114 813)	(-)
Витрати / (кредит) з податку на прибуток		2300	21 002	(7 215)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	47 187
Збиток		2355	(93 811)	(-)

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	(93 811)	47 187

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 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	1 785 202	1 381 243
Витрати на оплату праці		2505	237 999	188 500
Відрахування на соціальні заходи		2510	50 905	40 518
Амортизація		2515	65 270	42 330
Інші операційні витрати		2520	492 428	139 822
Разом		2550	2 631 804	1 792 413

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 «18» 11 20245

В.о.генерального директора

Олег МІЗІК

Головний бухгалтер

Тетяна АНТОНОВА



Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2023 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	2 618 112	1 577 454
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Цільового фінансування	3010	136 758	248 271
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	95 491	18 701
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	38 396	9 698
Надходження від боржників (штрафів, пені)	3035	3 147	1 146
Надходження від операційної оренди	3040	21 105	4 657
Інші надходження	3095	3 050	487
Витрачання на оплату:	3100	(2 366 304)	(1 463 371)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(194 020)	(144 906)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(52 214)	(39 155)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(128 427)	(75 957)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34 823)	(34 355)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(35 081)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(58 523)	(41 602)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 868)	(7 779)
Витрачання на сплату орендних платежів	3165	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 125)	(7 228)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	165 101	122 018
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	2 018	35 800
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:	3255	(-)	(7 082)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(395 805)	(189 387)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-393 787	-160 669
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	294 350
капіталу			
Отримання позик	3305	-	14 000
Погашення позик	3350	(-)	(14 473)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(177)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390	(19)	(225)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-19	293 475
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-228 705	254 824
Гроші та їх еквіваленти на початок року	3405	292 306	37 482
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	3415	63 601	292 306

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «___» _____ 2024.

В.о.генерального директора

Олег МІЗІК

Головний бухгалтер

Тетяна АНТОНОВА



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

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2023 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	420 721	-	219 375	149 837	789 933
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	420 721	-	219 375	149 837	789 933
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				(93 811)	(93 811)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-		-	
Внески до капіталу	4240	180 254	-	(172 815)	-	7 439
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	180 254	-	(172 815)	(93 811)	(86 372)
Залишок на кінець року	4300	600 975	-	46 560	56 026	703 561

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
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

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «11» 2024 р.

В.о.генерального директора

Олег МІЗІК

Головний бухгалтер

Тетяна 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 Рада. 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, розвиток підприємства, забезпечення інтересів його працівників та задоволення їх економічних і соціальних потреб.

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

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

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

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

- серія АВ №597477 на право постачання теплової енергії;

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

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

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

На підставі нижчевикладених рішень ПОВПТГ «Полтаватеплоенерго» визначено виконавцем послуг з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води в житлових будинках комунальної власності м. Полтави, м. 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 290 тисячам жителів м.Полтави, м.Карлівки, м.Решетилівка, смт. Машівка, смт. Котельва та лівобережної частини м. Кременчука (зокрема, гарячою водою користується близько 230 тисячі споживачів). Також у 2023 році підприємство обслуговувало 2764 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 1,0 до 1,1 млн Гкал теплової енергії. Для потреб житлового фонду реалізується 84% виробленої теплової енергії, решта 16% – для об'єктів соціального призначення та інших споживачів. У 2023 році спожито 156,9 млн куб. м блакитного палива.

Сезонні коливання попиту на теплову енергію відрізняються у середньому в 27 разів: від 530,0 тис. Гкал/квартал узимку до 19,3 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.

Сезонні та циклічні чинники підприємства

Діяльність Підприємства має виражений сезонний характер. Основна частина доходів від реалізації теплової енергії формується протягом опалювального сезону (листопад – березень). У літні місяці обсяги реалізації теплової енергії значно знижуються, що впливає на рівень виручки та грошових потоків.

Циклічність діяльності зумовлена:

- залежністю попиту на теплову енергію від кліматичних умов (середньої температури повітря в опалювальний період);
- регуляторними рішеннями щодо тривалості опалювального сезону та встановлених тарифів;
- нерівномірністю надходжень платежів від споживачів, що зумовлює підвищене навантаження на ліквідність у міжсезонний період.

Керівництво Підприємства вживає заходів для управління цими факторами, зокрема шляхом формування платіжного календаря, оптимізації закупівель енергоносіїв та взаємодії з органами місцевої влади щодо компенсації різниці в тарифах і забезпечення субсидій населенню.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 керувалось 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 2023 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 2023 року.

Функціональна валюта та валюта звітності

Валюта подання звітності відповдіає 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 вини виникають.

3. Умови, в яких працює Підприємство

Фінансова звітність підготовлена на основі 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 напряду залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Так діяльність Підприємства здійснюється на підставі Закону України “Про тепlopостачання”, 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

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.

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.

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Підприємство отримало б у теперешній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, якій цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Незавершене будівництво – це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Витрати Підприємства на поліпшення об'єктів основних засобів комунальної власності, які визнаються капітальними, відображаються за дебетом капітальних інвестицій. Такі витрати зараховуються до складу власних основних засобів як первісна вартість нового об'єкта підгрупи класифікації основних засобів.

Обмеження права власності

Підприємство у своїй діяльності використовує основні засоби, що належать йому на правах господарського відання та перебувають у спільній (комунальній) власності територіальних громад, сіл, селищ і міст Полтавської області. Здійснюючи право господарського відання, Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству України та Статуту.

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 постійного користування 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.

Строк корисного використання цих активів визначено як невизначений, оскільки:

- відповідно до чинного законодавства України, право постійного користування земельними ділянками надається безстроково;
- відсутні юридичні або економічні обмеження, що встановлюють граничний строк використання зазначених земельних ділянок;
- Підприємство має намір і надалі використовувати земельні ділянки у своїй господарській діяльності, а очікувані економічні вигоди від їх використання не обмежені у часі.

У зв'язку з цим, амортизація на права користування земельними ділянками не нараховується. Зазначені активи щорічно підлягають перевірці на предмет знецінення відповідно до вимог МСФЗ.

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.

Основним джерелами невизначеності оцінок запасів є:

- непередбачувані зміни ринкової кон'юнктури та попиту, що можуть вплинути на визначення чистої вартості реалізації запасів;
- можливість появи додаткових витрат, пов'язаних із реалізацією чи утилізацією запасів;
- ризик зміни вартості запасів у зв'язку з коливанням валютних курсів та інфляційними процесами.

Керівництво вважає, що застосовані оцінки є обґрунтованими та достовірними в поточних економічних умовах, проте фактичні результати можуть відрізнятися від зроблених оцінок.

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:
 - і) 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 Підприємство 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 Підприємство 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.

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

(а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

(б) часову вартість грошей; і

(в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

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

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент.

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

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) Підприємство 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.

Довгострокова кредиторська заборгованість, реструктуризована на підставі мирових угод, рішень суду та інших правових документів, після первісного визнання оцінюється за амортизованою собівартістю. Для цілей оцінки така заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка визначається як середньозважена процентна ставка в річному обчисленні за новими кредитами депозитних корпорацій у національній валюті по Полтавській області. Строк реструктуризації кредиторської заборгованості визначається Підприємством виходячи з умов контрактів.

Амортизація дисконту (або премії) визнається у складі фінансових витрат у звіті про сукупний дохід ід застосування методу ефективної ставки відсотка протягом строку дії зобов'язання.

Джерела невизначеності

До джерел невизначеності щодо фінансових зобов'язань управлінський персонал відносить такі:

- можливі зміни ринкових процентних ставок, що впливають на розрахунок теперішньої вартості;
- ризик перегляду строків погашення боргу внаслідок змін законодавства, судових рішень чи нових умов реструктуризації;
- невизначеність у прогнозах майбутніх грошових потоків, пов'язаних з обслуговуванням боргу;
- вплив макроекономічних факторів (інфляція, валютні коливання, регуляторні обмеження), які можуть змінювати оцінку ефективної ставки відсотка.

Зазначені фактори можуть призвести до коливань у визнанні та оцінці довгострокових фінансових зобов'язань, що, у свою чергу, впливатиме на фінансові результати та показники платоспроможності Підприємства.

Керівництво Підприємства вважає, що застосовані судження та припущення є обґрунтованими в існуючих економічних умовах, однак фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

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.

Керівництво оцінює ознаки не повернення грошових коштів в банках на кожну звітну дату, розглядаючи ознаки втрати банком надійності. Станом на 31 грудня 2023 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, умовні зобов'язання та умовні 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 тепlopостачання 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.

Підприємство нараховує штрафи, пені та неустойки за несвоєчасну оплату послуг теплопостачання та гарячого водопостачання відповідно до умов договорів і чинного законодавства.

Такі доходи визнаються у складі інших операційних доходів на дату їх нарахування за умови, що існує висока ймовірність їх отримання та сума може бути достовірно оцінена. Якщо виникають сумніви щодо отримання таких доходів, Підприємство здійснює оцінку кредитного ризику і формує резерв сумнівних доходів.

Підприємство отримувало необоротні активи безоплатно, зокрема від донорських організацій або за рахунок цільового фінансування. Вартість цих необоротних активів враховується на балансі за балансовою вартістю, що визначена згідно з договором або актом приймання-передачі.

Амортизація цих активів нараховується відповідно до встановлених норм та строків корисного використання та визнається у складі інших операційних доходів міру їх використання.

Визнання амортизації як доходу відображає економічну вигоду, отриману Підприємством від використання безоплатно отриманих активів, та забезпечує відповідність між витратами на амортизацію і визнаним доходом.

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 2023 рік встановлені рішеннями Полтавської обласної ради №477 від 30 вересня 2022 року, №687 від 26 вересня 2023 року.

Доходи від реалізації послуг з теплопостачання та постачання гарячої води визнаються підприємством у періоді, в якому споживач фактично отримує ці послуги. Оцінка доходів здійснюється за принципом нарахування відповідно до П(С)БО 15 «Дохід», з урахуванням моменту переходу контролю над послугою до споживача.

Розрахунок вартості наданих послуг здійснюється на підставі затверджених тарифів на теплопостачання та постачання гарячої води, виходячи з фактичних або нормативних обсягів споживання, визначених за даними комерційного чи розрахункового обліку, а також умов договорів із споживачами.

Ризики суттєвих викривлень доходів можуть виникати у зв'язку з:

- неточностями у даних приладів обліку теплової енергії та гарячої води;
- затримками у поданні показників споживачами або наявність квартир без лічильників.

Підприємство здійснює постійний моніторинг достовірності обліку наданих послуг шляхом зняття показань вузлів комерційного обліку за допомогою систем дистанційної передачі показань, виконання вимог Правил надання послуг з постачання теплової енергії та послуг з постачання гарячої води в частині проведення нарахувань, звірки даних із клієнтами, інвентаризації вузлів обліку, контролю платіжної дисципліни та співпраці з органами місцевого самоврядування для врегулювання проблемних питань.

Плата за абонентське обслуговування

Відповідно до Закону України «Про житлово-комунальні послуги» (зі змінами) плата за абонентське обслуговування є окремим платіжним компонентом, що не включається до складу тарифу на тепlopостачання та постачання гарячої води.

Плата покриває витрати, пов'язані з укладенням та супроводом індивідуальних договорів, розподілом обсягів спожитих послуг, нарахуванням та стягненням плати, а також технічним обслуговуванням і заміною вузлів комерційного обліку (у разі їх наявності у споживачів).

Розмір плати за абонентське обслуговування визначається Підприємством на основі фактичних витрат у межах граничних рівнів, встановлених постановою Кабінету Міністрів України від 21.08.2019 №808 (із змінами). Плата нараховується щомісячно у фіксованому розмірі незалежно від обсягів фактичного споживання теплової енергії та гарячої води.

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 тепlopостачання» від 22.03.2018 року № 308, Постанови НКРЕКП «Про затвердження Правил організації звітності, що подається суб'єктами господарювання у сферах тепlopостачання, 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 тепlopостачання (котельня, ЦТП, ІТП і т.п.) з розподілом основних фондів за результатами проведеної інвентаризації за певними видами ліцензованої діяльності.

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

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

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

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

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, 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.

Якщо капіталізація витрат на активи у стадії створення припиняється і не відновлюється протягом 12 місяців, такі активи підлягають оцінці на предмет відповідності критеріям визнання та/або наявності ознак знецінення.

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 відрізнитись 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 року підприємство визнає як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, так як акти з права користування є малоцінним.

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 багується 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 спостереженню 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. Визнання відстрочених податкових активів здійснено на підставі облікового судження управлінського персоналу щодо ймовірності отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку для їх використання.

При визначенні суми відстрочених податкових активів враховуються: історичні дані про прибутковість Підприємства, обґрунтовані прогнози майбутніх фінансових результатів, а також чинне податкове законодавство і регуляторні вимоги. Невизначеності щодо економічних умов, податкового законодавства та точності прогнозів можуть вплинути на оцінку, що потенційно потребує коригування суми відстрочених податкових активів у майбутніх періодах.

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. Прийняті до застосування нові та переглянуті Міжнародні стандарти фінансової звітності

У 2023 році Підприємство прийняло до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які стосуються діяльності Підприємства і в обов'язковому порядку набувають чинності для звітних періодів, які починаються з або після 1 січня 2023 року.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Розкриття інформації про облікові політики» та Положення з практики МСФЗ 2 «Здійснення суджень про суттєвість»	1 січня 2023 року
Поправка до МСФЗ (IFRS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	1 січня 2023 року
Поправка до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» - відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції	1 січня 2023 року

Прийняття до застосування переглянутих стандартів та тлумачень не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Підприємства, відображені в фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Підприємства та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Нові та переглянуті стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів ступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Зокрема, Підприємством не було застосовано

достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Оцінюється, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства:

- МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» містять вимоги до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспектив.
- МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату» встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1.

Впроваджуватимуться ці два стандарти поетапно: з 01.01.2024 року обов'язкове розкриттям інформації про кліматичні ризики згідно з МСФЗ (IFRS) S2, а з 01.01.2025 року публікація даних згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) S1.

- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Надання фінансової звітності». Поправки «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні» та «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно.
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди». Поправка щодо обліку продавцем-орендарем операцій продажу та зворотної оренди після дати операції вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки до операцій продажу та подальшої оренди, укладених після дати початкового застосування.
- Поправка до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти» містять нові вимоги до розкриття інформації для підвищення прозорості угод з фінансування постачальників та їх впливу на зобов'язання, грошові потоки та ризик ліквідності компанії. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- Поправка до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» щодо відсутності конвертованості іноземної валюти є обов'язковою до застосування з 01.01.2025 року.

ПРИМІТКИ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

7. Нематеріальні активи

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

Зміни в нематеріальних активах за 2023 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 (01.01.2023 р.)	37	39 117	2 128	3 638	0	44 920
Надходження		6 491		320		6 811
Ліквідація						0
Інші зменшення						0
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	37	45 608	2 128	3 958	0	51 731
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2023 р.)	7	0	1 795	888		2 690
Поточна амортизація	7	0	140	415		562
Ліквідація						0
Інші зменшення						0
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	14	0	1 935	1 302		3 252
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	23	45 608	193	2 655	0	48 479

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 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	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

Зміни в основних засобах за 2023 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 (01.01.2023 р.)	805 133	343 417	66 763	1 164	150 275	1 366 752
Збільшення (придбання, модернізація тощо)	81 954	172 770	20 678		113 534	388 936
Отримано безвозмездно, в статут тощо	573	4 684	2 713			7 971
Перекласифікація	-153	612	-445			14
Ліквідація	2 424	5 906	786	21		9 137
Первісна вартість на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	885 082	515 578	88 923	1 143	263 810	1 754 536
Амортизація на початок звітного періоду (01.01.2023 р.)	370 411	129 524	12 460	239		512 634
Поточна амортизація	21 984	34 599	8 064	60		64 708
Перекласифікація	-5	193	-174			14
Ліквідація	1 285	3 214	123	20		4 643
Амортизація на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	391 104	161 102	20 226	279		572 712
Залишкова вартість на кінець звітного періоду (31.12.2023 р.)	493 978	354 476	68 697	864	263 809	1 181 824

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 2022 року – 5955,7 тис.грн, на 31 грудня 2023 року – 6247,6 тис.грн. Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій за 2022 рік склало – 2294,0 тис.грн, за 2023 рік – 1983,9 тис.грн. Відновлення корисності незавершених капітальних інвестицій за 2022 рік склало – 516,9 тис.грн, за 2023 рік – 1692,0 тис.грн. У звітності зменшення корисності відображено в згорнутому вигляді.

Станом на 31 січня 2022 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій склали – 54158,5 тис.грн. Станом на 31 грудня 2023 року – 73722,3 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 2022 і 2023 років основні засоби загальною первісною вартістю 91534 тисяч гривень та 98395 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися підприємством.

Станом на 31 грудня 2022 та 2023 років підприємство використало свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків на 40620,7 тис.грн та 0,0 тис.грн відповідно.

Сума витрат на позики, капіталізована в 2022 році становить 0,0 тис.грн, в 2023 році – 0,0 тис.грн.

Протягом 2023 року підприємством проведено модернізації та капітального ремонту основних засобів на загальну суму 109567,2 тис.грн, у 2022 році – 12465,1 тис.грн.

Протягом 2023 року підприємством отримано безкоштовно та як благодійна допомога необоротних активів на суму – 7971 тис.грн згідно розпорядження №364 від 05 червня 2023 року, акту передачі №1175-10 від 14 серпня 2023 року, акту приймання б/н від 13 грудня 2023 року, контрактів №72012118C00003 від 08 червня 2023 року та СМТ №BZ-BO-49/2023/rescEU від 17 липня 2023 року; 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.

9. Оренда

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

Новий договір на оренду майданчика №02-01-23/1 від 02 січня 2023 року заключено на 3 роки.

По новому договору розрахункова балансова вартість активу на право оренди складає - 611,4 тис.грн. Підприємство не визнає активу з права користування та орендне зобов'язання в зв'язку з тим, що згідно облікової політики підприємства актив є малоцінним, тобто його вартість не перевищує 1% від балансової вартості основних засобів на початок звітного року.

Орендні платежі, пов'язані з орендою, визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Інформація щодо активу з права користування та орендних зобов'язань за 2023 та 2022 роки представлена наступним чином:

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

тис.грн

Активи з права користування (рядок 1090)

Первісна вартість на початок звітного періоду (01.01.2023 р.)	436
Надходження	-
Вибуття	-436
Переміщення	-
Баланс на 31.12.2023	-
Накопичена амортизація на початок звітного періоду (01.01.2023 р.)	(436)
Амортизаційні відрахування	-
Вибуття	(436)
Баланс на 31.12.2023	-
Балансова вартість на 01.01.2023	-
Балансова вартість на 31.12.2023	-

Зобов'язання за договорами оренди

	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання за договорами оренди - мінімальні орендні платежі		
Не більше 1 року	-	19
Через 1 рік, але не пізніше 5 років	-	-
Через 5 років	-	-
Всього зобов'язання	-	19
Майбутні фінансові витрати з фінансової оренди	-	-
Поточна вартість зобов'язань за орендою	-	19

	31.12.2023	31.12.2022
Теперішня вартість зобов'язань з оренди		
Не більше 1 року	-	19
Через 1 рік, але не пізніше 5 років	-	-
Через 5 років	-	-
Всього зобов'язання	-	19

Недисконтовані платежі	На вимогу	До 3 міс-в	3-6 міс-в	6-12 міс-в	1-5 років	Всього
31.12.2022	-	19	-	-	-	19
31.12.2023	-	-	-	-	-	-

Витрати за договорами оренди	2023	2 022
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	-	12
Нарахований знос	-	168

10. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату склад довгострокової дебіторської заборгованості був наступним:

	31.12.2023	31.12.2022
Номінальна вартість довгострокової дебіторської заборгованості:		
за векселями, в т.ч.	1 000	1 000
КВП "Теплоенерго" м.Горішні плавні	1 000	1 000
за тепlopостачання, в т.ч.	1 464	1 464
ОКВПТГ "Лубнитеплоенерго"	1 000	1 000
ОКВПТГ "Миргородтеплоенерго"	464	464
	2 464	2 464
Мінус: Дисконтування довгострокової заборгованості	(377)	(595)
Всього	2 087	1 869

У складі довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023 року представлені наступним чином:

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

11. Запаси

Підприємство розраховує чисту реалізаційну вартість запасів на кожну звітну дату.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років запаси (з урахуванням резерву знецінення запасів) представлені таким чином:

тис.грн

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина та матеріали	44 991	44 062
Біопаливо	3 482	3 087
Паливо	1 524	1 049
Обладнання	-	-
Матеріали, передані в переробку	153	95
Запасні частини	44	427
Інші матеріали	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1 791	1 559
Товари	23	27
РАЗОМ	52 007	50 306

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 2022 та 2023 років виробничі запаси на складі підприємства перебувають в заставі забезпечення кредитів банків на 16994,4 тис.грн кожного року.

Підприємство визнало збитки від знецінення запасів за об'єктами, які обліковуються на балансі станом на 31 грудня 2023 року за якими ціна реалізації нижче від балансової вартості в сумі 13890,5 тис.грн, станом на 31 грудня 2022 року - 7094,4 тис.грн.

Сума нарахування знецінення запасів за 2023 рік склала – 7474,0 тис.грн, за 2022 рік – 2321,1 тис.грн. Сума доходів від відновлення корисності запасів за 2023 рік склала 677,9 тис.грн., за 2022 рік – 284,3 тис.грн. У звітності знецінення відображено в згорнутому вигляді.

Резерв знецінення станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року представлений наступним чином:

	тис.грн			
	Резерв знецінення		Зміна	
	31.12.2023	31.12.2022	2023	2022
Сировина та матеріали	13 521	6 682	6 839	1 901
Біопаливо	158	158	-	-
Паливо	8	5	3	1
Обладнання	-	-	-	-
Матеріали, передані в переробку	64	64	-	-
Запасні частини	52	153	(100)	146
Інші матеріали	0	0	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	87	33	54	(11)
Товари	-	-	-	-
РАЗОМ	13 891	7 094	6 796	2 037

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 2022 року та на 31 грудня 2023 року **торговельна дебіторська заборгованість** представлена таким чином:

	тис.грн	
	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість третіх осіб	1 064 523	775 992
Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	1 191	2 443
	1 065 714	778 435
Мінус: Резерв очікуваних кредитних збитків	(592 454)	(258 862)
Всього	473 260	519 573

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

	31.12.2023	31.12.2022
до 365 днів	464 591	435 486
366-720 днів	292 847	188 194
>720 днів	308 276	154 755
	1 065 714	778 435
Середня ставка резервування	55,59%	33,30%

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: тис.грн

	2023	2022
На початок періоду	(258 862)	(198 217)
Списано за рахунок резерву	9	20
Нарахування резерву	(337 423)	(61 476)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	3 823	812
Залишок на кінець періоду	(592 454)	(258 862)

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 дні прострочення платежу. Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів за минулі періоди і історичних кредитних збитках. Ці оцінки переглядаються на річну звітну дату. Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгівельної та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, яка заснована на кількості днів прострочення активу.

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

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 2022 року та на 31 грудня 2023 року інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи представлені таким чином: тис.грн

	31.12.2023	31.12.2022
Податки до відшкодування та переплати	0	0
Податок на прибуток	-	8 159
Інша дебіторська заборгованість	29 529	28 790
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	170	304
Інші оборотні активи	155 647	166 928
	185 347	204 180
Мінус: Резерв очікуваних кредитних збитків	(29 097)	(27 959)
Всього	156 250	176 221

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 2022 року – 166 928 тис.грн та на 31 грудня 2023 року в сумі 155 647 тис.грн.

Аванси сплачені

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Передоплати сплачені третім особам	10 983	76 313
Передоплати сплачені пов'язаним особам	-	-
	10 983	76 313
Знецінення дебіторської заборгованості з передоплати	(4 611)	(2 423)
Всього	6 371	73 890

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 2022 року та на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на рахунках в банках у гривні	63 601	292 305
Готівка	0	1
РАЗОМ	63 601	292 306

Станом на 31 грудня 2023 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»;
- Держказначейській службі України.

Щодо грошових коштів на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року відсутні будь-які обмеження або обтяження.

14. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року поточні фінансові інвестиції у звіті про фінансовий стан представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні фінансові інвестиції, в т.ч.	-	1 974
середньострокові відсоткові ОВДП України в бездокументарній формі, емітент - Міністерство Фінансів України	-	1 974
	-	1 974

На протязі звітної періоду:

- погашено середньострокові відсоткові Облігації внутрішніх державних позик України, емітент - Міністерство Фінансів України, форма існування - бездокументарна, UA4000225908, в кількості 2018 шт на загальну суму 2018,0 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 2023 році від операцій з облігаціями внутрішніх державних позик України – 179,8 тис.грн, в 2022 році – 1519,5 тис.грн. Збитки від зменшення справедливої вартості внутрішніх державних позик України склали – 135,6 тис.грн, в 2022 році – 1918,0 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 2022 року та на 31 грудня 2023 року наведено нижче:

	тис.грн	
	2023	2022
Полтавська обласна рада 100%		
На початок періоду	420 721	126 371
Збільшено	180 254	294 350
Залишок на кінець періоду	600 975	420 721

Сума неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2023 року складає 0,0 тис.грн.

Внески засновника Підприємства в 2023 році склали – 180 254 тис.грн, в 2022 році – 294 350 тис.грн.

Зареєстрований статутний капітал в 2023 році збільшено на 385 254,1 тис.грн, в 2022 році – 99 350 тис.грн.

Сума незареєстрованого капіталу на 31 грудня 2023 року складає – 947,6 тис.грн, на 31 грудня 2022 року – 205 000 тис.грн.

16. Додатковий капітал

Додатковий капітал станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року наведено нижче:

	тис.грн	
	2023	2022
На початок періоду	219 375	39 198
Отримано необоротні активи, які підлягають внесенню до статутного капіталу	948	180 177
Отримано необоротні активи (акти на право користування земельними ділянками)	6 491	-
Передані необоротні активи (акти на право користування земельними ділянками)	-	-
Внесено до статутного капіталу	(180 254)	-
Залишок на кінець періоду	46 560	219 375

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.

18. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року підприємство не мало довгострокових кредитів банків.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року підприємство не мало заборгованості по короткостроковим позикам.

Всі кредити отримані від 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.

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.

Інші довгострокові зобов'язання

Структура довгострокових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Інші довгострокові зобов'язання третім особам за номінальною вартістю, в т.ч.	133 671	161 289
НАК «Нафтогаз» договори про реструктуризацію боргів	103 300	121 530
АТ «Полтавагаз» договір про реструктуризацію боргу	-	7 729
КП "Миргородводоканал" Миргородської міської ради договір про відступлення права вимоги	15 000	15 000
КП "ВУВКГ Горішні Плавні" договір про відступлення права вимоги	13 311	14 631
ДП "Пирятинтеплопостачання", Диканський комбінат комунальних підприємств, КП "Комбінат комунальних підприємств" Котелевської селищної ради договори про відступлення права вимоги	2 059	2 399
Інші довгострокові зобов'язання пов'язаним сторонам за номінальною вартістю, в т.ч.	163 343	184 243
КП ПОР "Полтававодоканал" договори про відступлення права вимоги 2014 - 2015 р.р.	5 129	5 529
КП ПОР "Полтававодоканал" договори про відступлення права вимоги 2021 р	158 214	178 714
Довгострокові векселі за номінальною вартістю	99	99
Поточна частина інших довгострокових зобов'язань	(13 298)	(12 198)
	283 815	333 433
Мінус: Дисконтування довгострокової заборгованості	(125 696)	(159 460)
Всього	158 119	173 973

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 сумах 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 2022 року та на 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - довгострокова частина	146 237	84 718
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - довгострокова частина	8 060	2 202
	154 297	86 920

В 2023 році підприємство придбало необоротні активи за рахунок коштів цільового фінансування в сумі 56 327,4 тис.грн, в тому числі за рахунок коштів цільового фінансування, отриманих від Управління майном обласної Ради на суму 17 367,3 тис.грн, та за рахунок трансфертів на ліквідацію наслідків збройної агресії на суму 38 960,0 тис.грн.

Крім того, підприємство в 2023 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 65 000,0 тис.грн.

Структура доходів майбутніх періодів станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - короткострокова частина	4 516	993
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів - короткострокова частина	934	322
	5 450	1 314

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 2023 та 2022 років, представлений таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	1 736	980
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію безоплатно одержаних необоротних активів	888	373
	2 624	1 353

19. Поточні забезпечення

Інформація про забезпечення на виплату відпусток працівникам за періоди, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, представлена наступним чином:

	2023	2022
На початок періоду	12 665	7 963
Нараховано	21 126	17 479
Використано	(17 869)	(12 777)
Залишок на кінець періоду	15 921	12 665

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 2022 та 2023 років представлена наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями	6 464	5 644
Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями пов'язаним сторонам	6 834	6 554
Поточна кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	-	19
Всього	13 298	12 217

Станом на 31 грудня 2022 та 2023 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість третіх осіб, в т.ч. за:	747 900	745 492
водопостачання та водовідведення	867	-
електроенергію	35 270	30 155
газ природний	616 376	689 277
транспортування теплової енергії	94 479	25 272
інші отримані товари, послуги	908	788
Кредиторська заборгованість пов'язаних осіб, в т.ч. за:	4 090	4 577
водопостачання та водовідведення	4 090	4 577
Всього	751 990	750 068

Інша поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2022 та 2023 років представлені наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання за отримані послуги	73 974	40 912
Податок на прибуток	522	-
Податки, крім податку на прибуток, в т.ч.:	6 107	6 309
ПДВ до сплати	-	-
податок з доходу фізичних осіб до сплати	2 083	2 451

військовий збір до сплати	173	204
місцеві податки до сплати	3 851	3 655
Поточні зобов'язання перед персоналом	8 729	11 094
Єдиний соціальний податок	2 011	2 775
Зобов'язання за нарахованими відсотками	-	-
Інші зобов'язання	158 632	116 248
Всього	249 955	176 946

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

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2022 та 2023 років представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Передоплати отримані від третіх осіб	49 820	43 765
Передоплати отримані від пов'язаних сторін	22	24
Всього	49 842	43 790

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:

тис.грн

	2023	2022
Виробництво теплової енергії	1 894 575	1 294 515
Послуга з постачання гарячої води	29 021	24 768
Постачання теплової енергії	29 648	18 179
Плати за абонентське обслуговування	63 610	45 111
Роботи з підвищення тиску та транспортування холодної води	5 749	5 990
Транспортування теплової енергії	395 417	275 792
Реалізація інших товарів, робіт, послуг	6 622	2 924
Всього	2 424 642	1 667 280

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

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

тис.грн

	2023	2022
Виробництво теплової енергії	1 716 065	1 327 225
Послуга з постачання гарячої води	39 790	38 759
Постачання теплової енергії	28 355	20 053
Плати за абонентське обслуговування	56 983	37 375
Роботи з підвищення тиску та транспортування холодної води	5 083	5 282
Транспортування теплової енергії	381 446	236 014
Реалізація інших товарів, робіт, послуг	5 504	2 898
Всього	2 233 225	1 667 605

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			
	2023		2022	
	тис.грн	%	тис.грн	%
Енергоносії, в тому числі				
-природний газ, його транспортування та розподіл	1 423 137,0	63,7	1 122 710,0	67,3
-електроенергія для технологічних потреб	170 680,1	7,6	150 384,8	9,0
-покупна т/енергія	3 392,0	0,2	0,0	
-вода для технологічних потреб та водовідведення	5 769,6	0,3	2 924,0	0,2
-питна вода для надання послуг	39 790,3	1,8	38 758,8	2,3
-транспортування теплової енергії	93 234,1	4,2	28 910,9	1,7
Матеріали	35 133,6	1,6	27 178,4	1,6
Витрати на ОП з нарахуваннями	235 575,6	10,5	184 281,1	11,1
Амортизація	62 424,7	2,8	41 114,9	2,5
Інші витрати	141 465,4	6,3	53 107,3	3,2
Розподілені загальновиробничі витрати	22 622,8	1,0	18 235,1	1,1
Собівартість продукції основної діяльності	2 233 225,3	100,0	1 667 605,2	100,0

23. Інші операційні доходи

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

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

	2023	2022
	тис.грн	
Відновлення корисності оборотних активів	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	111	-
Дохід від операційної оренди активів	18 168	4 419
Одержані штрафи, пені, неустойки	8 274	8 831
Дохід від операційної курсової різниці	-	4
Дохід від списання кредиторської заборгованості	839	12 624
Інші доходи від операційної діяльності	-	-
Отримана різниця в тарифах, компенсація витрат	54 167	75 766
Всього	81 559	101 644

24. Адміністративні витрати

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

	2023	2022
	тис.грн	
Амортизація	1 021	629
Банківські послуги	649	516
Електроенергія, вода	231	210
Єдиний соціальний внесок	4 347	4 037
Інші	261	312
Запчастини	53	3
Канцелярські та інші матеріали	595	444
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	1 087	906
МНМА, МШП	747	614
Реклама, оголошення, публікації	195	285
Обслуговування ПО та оргтехніки	1 557	2 053
Оплата праці	22 915	20 526
Паливо та мастильні матеріали	547	467
Податки та збори	179	163
Послуги зв'язку	65	63
Резерв відпуск	2 504	2 225
Ремонт основних засобів	403	247
Всього	37 355	33 699

25. Інші операційні витрати

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

	2023	2022
	тис.грн	
Втрати від знецінення запасів	7 937	2 327
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	336 927	68 058
Втрати від операційної курсової різниці	-	7
Амортизація	977	139
Інші	7 977	1 339
Єдиний соціальний внесок	1 774	1 162
Електроенергія, вода	2 335	1 857
Канцелярські та інші матеріали	635	1 025
Витрати оборонні (товари, матеріали, ПММ)	-	1 948
Витрати оборонні (послуги)	-	423
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги	46	12

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

Оплата праці, лікарняні	2 322	1 406
Неустойки, штрафи, відшкодування	290	11 068
Податки та збори	322	647
Ремонт основних засобів	217	78
Нестачі при інвентаризації	-	-
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	-
Всього	361 758	91 496

26. Інші фінансові доходи

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

	тис.грн	
	2023	2022
Відсотки одержані	38 164	5 465
Відсотки одержані по ОВДП	232	4 233
Амортизація дисконту по довгостроковій дебиторській заборгованості	219	68 246
Всього	38 614	77 944

27. Інші доходи

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

	тис.грн	
	2023	2022
Дохід від відновлення користності активів	848	-
Дохід від зміни вартості фін.інструментів	44	-
Ішні доходи	98	95
Оприбуткування ТМЦ від ліквідації ОЗ	1 930	1 366
Дохід від безкоштовно отриманих активів	12 200	35 601
Всього	15 120	37 062

28. Фінансові витрати

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

	тис.грн	
	2023	2022
Відсотки за кредит	-	177
Інші фінансові витрати	33 807	25 720
Фінансові витрати з оренди	-	12
Всього	33 807	25 909

29. Інші витрати

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

	тис.грн	
	2023	2022
Втрати від вибуття ОЗ	6 365	2 154
Знецінення необоротних активів	-	1 487
Втрати від зміни вартості ФІ	-	398
Профспілкові внески	1 283	1 750
Благодійна допомога	856	4 903
Внески в професійну асоціацію	100	126
Всього	8 603	10 819

30. Податок на прибуток

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

На 31 грудня 2023 року встановлена законодавством ставка оподаткування прибутку становить 18% (на 31 грудня 2022 року – 18%).

Основні компоненти витрат/ (відшкодувань) податку на прибуток

тис.грн

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток	-	7 216
Вигода з відстроченого податку на прибуток	21 002	-

Станом на 31 грудня 2022 та 2023 років відстрочені податкові активи та зобов'язання представлені наступним чином:

тис.грн

	31.12.2023	Визнано у звіті про фінансові результати	31.12.2022
Відстрочені податкові активи, які виникають від:			
Незавершених капітальних інвестицій	1 125	53	1 072
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	112 661	60 642	52 019
Оцінки запасів	2 500	1 223	1 277
Всього відстрочених податкових активів	116 286	61 918	54 368
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:			
Основних засобів	(21 743)	2 587	(24 330)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(21 743)	2 587	(24 330)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	94 544	64 505	30 038

	31.12.2022	Визнано у звіті про фінансові результати	31.12.2021
Відстрочені податкові активи, які виникають від:			
Незавершених капітальних інвестицій	1 072	320	752
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	52 019	12 212	39 807
Оцінки запасів	1 277	367	910
Всього відстрочених податкових активів	54 368	12 899	41 469
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають від:			
Основних засобів	(24 330)	2 693	(27 023)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(24 330)	2 693	(27 023)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	30 038	15 592	14 446

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	2023	2022
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(114 813)	37 902
Податок за фактичною ставкою 18%, %	18%	18%
Податок за фактичною ставкою 18%, тис.грн	(20 666)	6 822
Невизнані відстрочені податкові активи (накопичені податкові збитки минулих років)	-	-
Витрати, що не включаються до складу валових витрат під час визначення оподаткованого прибутку	(336)	393
РАЗОМ	(21 002)	7 216

Податковий вплив

	тис.грн	
	2023	2022
Поточний податок на прибуток	43 504	22 807
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(64 506)	(15 592)
РАЗОМ	(21 002)	7 216

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 ради належать підприємства, установи та організації, майно яких є спільною власністю територіальних громад області, з якими Підприємство продовж 2023 та 2022 років здійснювало господарські операції.

Зміна засновника та коригування розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до рішення Полтавської обласної ради від 09 квітня 2021 року №157 «Про повернення в управління обласної ради комунальних підприємств» Полтавське обласне комунальне підприємство теплового господарства «Полтаватеплоенерго» передано з управління Полтавської обласної державної адміністрації до управління Полтавської обласної ради.

Зазначене рішення набрало чинності у 2021 році, і починаючи з 20 серпня 2021 року засновником (органом управління майном) Підприємства є Полтавська обласна рада. У зв'язку з цим Полтавська обласна державна адміністрація втратила статус пов'язаної сторони у розумінні вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

У фінансовій звітності за 2022 рік Підприємство продовжувало розкривати інформацію про Полтавську обласну державну адміністрацію як пов'язану сторону, виходячи з попередньої структури управління.

У поточному звітному періоді (2023 рік) відповідне розкриття уточнено:

- З 20 серпня 2021 року і надалі операції з Полтавською обласною державною адміністрацією не класифікуються як операції з пов'язаними сторонами;
- недоамортизована частина основних засобів, отриманих у попередніх роках від Полтавської обласної державної адміністрації, станом на 31 грудня 2023 року обліковується у складі доходів майбутніх періодів, але не розглядається як поточна операція з пов'язаною стороною.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 рада:

	тис.грн	
	31.12.2023	31.12.2022
Оборотні активи		
Дебиторська заборгованість пов'язаних осіб	1 191	2 443

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

Інша дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	170	304
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Інші довгострокові зобов'язання пов'язаним сторонам	92 593	100 063
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - довгострокова частина	15 283	883
Зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями пов'язаним сторонам	6 834	6 554
Кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	4 110	4 970
Передоплати отримані від пов'язаних сторін	22	24
Доходи майбутніх періодів		
Залишок цільового фінансування на придбання основних засобів - короткострокова частина	59	30

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Підприємство мало такі операції з підприємствами, установами та організаціями, майно яких є спільною власністю територіальних громад області, управління якими здійснює Полтавська обласна рада:

	2023	2022
Доходи від реалізації теплової енергії та гарячої води, підвищення тиску та транспортування холодної води	10 900	10 978
Дохід від реалізації інших виробничих послуг	1 783	1 156
Придбання товарів та послуг	47 515	48 875
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	45	0
Фінансові витрати	13 710	17 565
Отримано кошти з бюджету та державних цільових фондів (пільги, субсидії)	65 000	90 000
Отримано інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	17 577	20 297

Підприємство протягом 2023 року здійснило наступні господарські операції з основними пов'язаними особами:

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	2 772	регульований тариф	1 211	590	3	0
	експлуатація та технічне обслуговування підвищувальних насосів холодної води та транспортування холодної води	6 891	витрати плюс	1 233	601		
	за претензіями	0		0	0		
	компенсація витрат за електричну енергію	1 601	відшкодування витрат	304	170		
	метрологічна перевірка приладів	23	витрати плюс	0	0		

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

послуги централізованого водопостачання та водовідведення	2 368	регульований тариф	0	0
послуги централізованого водопостачання (покупна вода)	44 933	регульований тариф	4 577	4 090
Штрафи за самовільне приєднання	207	витрати плюс	0	20
Опломбування приладів	8	Витрати плюс	0	0
за рішенням суду	0		393	0
договори відступлення прав вимоги			106 617	99 427

Протягом 2023 і 2022 років здійснені виплати управлінському персоналу підприємства наступного характеру:

Вид виплат	2023	2022
Поточні виплати (зарплата, премії)	9 162	7 535

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

Протягом 2023 року підприємство отримувало цільове фінансування, а саме:

цільове призначення		тис.грн	
		2023	2022
Міністерство соціальної політики України	оплата наданих послуг (пільги)	11 566	44 953
Управління майном обласної Ради	Фінансова підтримка на оплату комун.послуг та енергоносіїв	65 000	90 000
Виконавчі комітети Котелевської, Машівської сільських та Карлівської міської рад	Компенсація витрат Каптрансфери на відбудову зруйнованої системи	0	919
Казачейство України		0	89 189
Управління майном обласної Ради	створення та реконструкція ОЗ	17 367	1 097
Управління майном обласної Ради	Забезпечення діяльності виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	0	19 200
Управління майном обласної Ради	Придбання палива для генераторів	210	0
Департамент будівництва, містобудування і архітектури Полтавської обласної державної адміністрації	Ліквідація наслідків збройної агресії – реконструкція ОЗ	38 960	0
Відділ забезпечення гуманітарною допомогою Полт.обл.центру соц.служб	Гуманітарна допомога - генератори	962	0
	Гуманітарна допомога - генератори	1 795	0

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

Governmental Strategic Reserves Agency	Гуманітарна допомога - генератори	17 096	0
Полтавський обласний військовий комісаріат	відшкодування середн. з/плати військовозоб.	0	14
ВСЬОГО		152 956	245 371

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 2023 року на поточних рахунках в банківських установах Підприємства складає – 292 306 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 року залишок коштів на поточних рахунках в банківських установах та касі Підприємства - 63 601 тис.грн.

У процесі складання фінансової звітності за 2023 рік Підприємством здійснено перегляд класифікації окремих грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів з метою забезпечення більш достовірного та послідовного подання інформації.

Зокрема, у попередньому звітному періоді погашення реструктуризованої заборгованості за спожитий природний газ та платежі по договорах про відступлення права вимоги було відображено у складі рядка 1190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності».

У поточному звітному періоді, після аналізу сутності господарських операцій, зазначені платежі перекласифіковано до рядка 3100 «Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг», оскільки вони відносяться до поточних розрахунків із постачальниками за товари, роботи та послуги.

У фінансовій звітності за 2022 рік надходження коштів від надання інших послуг (зокрема, перевірки та повірки лічильників, опломбування приладів обліку, послуг по ремонту тощо) було відображено у складі інших надходжень коштів за рядком 3095 розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності».

У поточному звітному періоді зазначені надходження перекласифіковано до рядка 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», оскільки такі операції за своєю економічною суттю є частиною основної діяльності Підприємства – надання послуг у сфері теплопостачання та супутніх робіт.

У попередньому звітному періоді (2022 рік) надходження коштів від повернення авансів постачальниками, а саме ТОВ ВКП Котлогаз, ТОВ "Газонафтовий промисловий комплекс" тощо, було відображено у складі інших надходжень коштів за рядком 3095 розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності».

У поточному звітному періоді зазначену інформацію уточнено – такі надходження відображено у складі надходжень від повернення авансів, виданих постачальниками за рядком 3020, що відповідає їх економічній сутності та вимогам стандарту.

У зв'язку з такою перекласифікацією було уточнено порівняльні дані за 2022 рік у Звіті про рух грошових коштів.

Виправлення не вплинуло на:

- загальний чистий рух грошових коштів за звітний період;
- залишок грошових коштів на початок та кінець періоду.

Вплив на показники звіту про рух грошових коштів

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

Показник	Попереднє відображення		Уточнене відображення			Вплив на чистий рух грошових коштів
	Рядок 3190	Рядок 3095	Рядок 3100	Рядок 3000	Рядок 3020	
Погашення реструктуризованої заборгованості	-27 778		-27 778			0
Надходження від надання інших послуг		2 842		2 842		0
Надходження від повернення авансів		17 031			17 031	0

Розшифровка статей «Інші надходження» та «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів представлені наступним чином:

Інші надходження грошових коштів (за операційною діяльністю):

	2023	2022
Повернення помилково сплачених коштів	2 949	387
Інші надходження	101	100
РАЗОМ	3 050	487

Інші витрачання грошових коштів (за операційною діяльністю):

	2023	2022
Перерахування профспілкової організації	(1 282)	(1 750)
Благодійна допомога, членські внески, тощо	(430)	(3 176)
Перерахування по виконавчим листам	(1 142)	(991)
Перерахування підзвітним особам (відрядження)	(614)	(787)
Розрахунково-касове обслуговування банківських установ	(657)	(524)
РАЗОМ	(4 125)	(7 228)

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 2023 та 2022 роках становить:

	2023	2022
Виробництво теплової енергії	1 894 575	1 294 515
Транспортування теплової енергії	395 417	275 792
Послуг з постачання гарячої води	29 021	24 768
Постачання теплової енергії	29 648	18 179
Плати за абонентське обслуговування	63 610	45 111
Інші виробничі послуги	12 370	8 914
Всього	2 424 642	1 667 280

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 2023 та 2022 років представлені наступним чином:

	тис.грн	
	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	473 260	519 573
Інша поточна дебіторська заборгованість	603	1 135
Грошові кошти	63 601	292 306
Поточні фінансові інвестиції	0	1 974
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 087	1 869
Всього фінансових активів	539 550	816 856
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків	0	0
Інші довгострокові зобов'язання (дисконтована сума)	158 119	173 973
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	751 990	750 068
Інші поточні зобов'язання	96 000	64 204
Всього фінансових зобов'язань	1 006 109	988 246

При використанні фінансових інструментів Підприємство зазнає такі види ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий 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.

Кредитний ризик Підприємства полягає переважно у можливості несвоечасного розрахунку споживачів теплової енергії (населення, бюджетні організації та інші споживачі). Основним фактором концентрації кредитного ризику є залежність від рівня платоспроможності контрагентів у Полтавській області. Визначаючи концентрації ризику, управлінський персонал групує дебіторську заборгованість за типа контрагентів (населення, бюджет, інші).

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на значні кредитні ризики також включають кошти в банках.

Полтавське обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства
«Полтаватеплоенерго»

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 88,7% 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 2023 року як значний, тому сформувало резерв сумнівних боргів. На дату балансу дебіторська заборгованість за спожиті послуги відображається з урахуванням збитків від знецінення.

Вплив державного регулювання

Основна діяльність Підприємства регулюється державою через:

- встановлення тарифів на теплову енергію Полтавською обласною радою;
- механізм надання субсидій і пільг для населення;
- компенсацію різниці в тарифах.

Ці фактори мають безпосередній вплив на рівень кредитного ризику:

- несвоєчасне відшкодування субсидій або компенсацій з боку держави може призводити до накопичення дебіторської заборгованості;
- обмеженість у формуванні тарифів знижує можливості Підприємства впливати на платоспроможність контрагентів;
- участь держави у фінансуванні пільг та субсидій водночас зменшує ризик неплатежів з боку певних категорій споживачів.

Таким чином, управлінській персонал оцінює кредитний ризик не лише на рівні окремих контрагентів, але й з урахуванням чинників державного регулювання, які можуть впливати на строки та обсяг погашення дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, такі як претензійно-позовна робота, застосування штрафних санкцій за несвоєчасне виконання зобов'язань по оплаті спожитих послуг, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Підтримання поточної ліквідності Підприємства здійснюється шляхом контролю дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат інвестиційного характеру та отримання коштів за рішеннями місцевих рад.

Структура фінансових зобов'язань підприємства станом на 31 грудня 2023 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
Інші довгострокові зобов'язання всього, в т.ч.	9 394	30 110	257 609	297 113
Векселі видані			99	99
Договори відступлення права вимог	9 394	30 110	257 510	297 014
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	751 990			751 990
				57

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

Інші поточні зобов'язання	82 703	82 703
ВСЬОГО	844 086	30 110 257 609 1 131 805

Структура фінансових зобов'язань підприємства станом на 31 грудня 2022 року на основі договірних недисконтованих платежів представлена наступним чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
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	52 006			52 006
ВСЬОГО	812 514	31 265	303 944	1 147 724

Ринковий ризик

У результаті діяльності Підприємства виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та можливість стягнення дебіторської заборгованості. Підприємство не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

У 2023 році всі операції Підприємства здійснювалися у національній валюті України – гривні. Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство не має активів чи зобов'язань у іноземній валюті, а тому не зазнає впливу валютного ризику.

Ризик відсоткових ставок

У 2023 році Підприємство не залучало кредитів і не мало фінансових активів чи зобов'язань із плаваючою відсотковою ставкою. Відповідно, Підприємство не зазнає впливу ризику зміни відсоткових ставок.

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Підприємство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Підприємству, і які відображаються у фінансовій звітності станом на 31 грудні 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	473 260	473 260	519 573	519 573
Інша поточна дебіторська заборгованість	603	603	1 135	1 135
Грошові кошти	63 601	63 601	292 306	292 306
Поточні фінансові інвестиції	0	0	1 974	1 974
				58

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

Довгострокова дебіторська заборгованість	2 087	2 087	1 869	1 869
Всього фінансових активів	539 550	539 550	816 856	816 856
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання (дисконтована сума)	158 119	158 119	173 973	173 973
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	751 990	751 990	750 068	750 068
Інші поточні зобов'язання	96 000	96 000	64 204	64 204
Всього фінансових зобов'язань	1 006 109	1 006 109	988 246	988 246

Фінансові активи Підприємства представлені класами «грошові кошти та їхні еквіваленти», «Поточні фінансові інвестиції та «Торгова та інша дебіторська заборгованість», «Довгострокова дебіторська заборгованість» та 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 2023 та 31 грудня 2022 року.

Фінансові зобов'язання Підприємства представлені торговою кредиторською заборгованістю, зобов'язаннями за довгостроковими договорами та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Підприємства оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року.

Інші довгострокові зобов'язання підприємства включають зобов'язання за договорами, що мають відстрочений строк погашення понад 12 місяців після дати балансу. Відповідно до вимог МСФЗ, такі зобов'язання відображені у фінансовій звітності за дисконтованою вартістю майбутніх грошових платежів із застосуванням ставки дисконту, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі.

Оскільки зазначені зобов'язання не мають активного ринку, справедлива вартість визначена методом дисконтування майбутніх грошових потоків. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року балансова вартість інших довгострокових зобов'язань, за оцінкою керівництва, не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Упродовж 2023 року Підприємство не здійснювало операцій, які б призвели до суттєвої зміни справедливої вартості інших довгострокових зобов'язань, не проводило їх рекласифікації до поточних зобов'язань, крім тих, строк погашення яких настав відповідно до умов договорів.

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.

Станом на 31 грудня 2023 року у Підприємства відсутні обмеження у користуванні активами.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Підприємство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожен дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань – рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) – рівень 2;

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

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) – рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Підприємства за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2023	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Торгова дебіторська заборгованість	-	473 260	-	473 260
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	603	-	603
Грошові кошти	-	63 601	-	63 601
Поточні фінансові інвестиції	-	0	-	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	2 087	-	2 087
Інші довгострокові зобов'язання	-	158 119	-	158 119
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	751 990	-	751 990
Інші поточні зобов'язання	-	96 000	-	96 000

Станом на 31 грудня 2023 року у Підприємства відсутні значущі події або операції, для яких притаманно перенесення між рівнями ієрархії справедливої вартості, які використовувались під час оцінювання справедливою вартості фінансових інструментів.

Станом на 31.12.2022	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Торгова дебіторська заборгованість	-	519 573	-	519 573
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 135	-	1 135
Грошові кошти	-	292 306	-	292 306
Поточні фінансові інвестиції	-	1 974	-	1 974
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	1 869	-	1 869
Інші довгострокові зобов'язання	-	173 973	-	173 973
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	750 068	-	750 068
Інші поточні зобов'язання	-	64 204	-	64 204

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 2023 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 2023 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 2023 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) міжопалувальний 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 теплогерел 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 2023 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 посилання на вимоги діючого законодавства підтверджують безперервність діяльності Підприємства щодо надання послуг з постачання теплої енергії та постачання гарячої води.

За звітний період Підприємство є збитковим. Збиток за звітний період склав 93 811 тис.грн.

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

У 2023 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 2023 року для всіх категорій споживачів діяли тарифи на теплову енергію, послугу з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, встановлені рішенням Полтавської обласної ради від 30.09.2022 №477 (далі – Рішення №477).

Законом України «Про особливості регулювання відносин на ринку природного газу та у сфері тепlopостачання під час дії воєнного стану та подальшого відновлення їх функціонування» від 29.07.2022 №2479 (у редакції Закону, що діяла на час прийняття рішення №477, далі Закон 2479) був встановлений мораторій на підвищення тарифів, зокрема, на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії та постаання гарячої води для всіх категорій споживачів.

Тому розмір тарифів за рішенням №477 відповідав рівню тарифів, встановлення до введення воєнного стану, тобто рівню тарифів, встановлених у 2021 році.

Оскільки рішенням №477 тарифи були встановлені на період з 01 жовтня 2022 року по 30 вересня 2023 року, рішенняс Полтавської обласної ради від 26.09.2023 №687 були встановлені тарифи на новий планований період – з 01 жовтня 2023 року по 30 вересня 2024 року.

При цьому враховуючи зміни, унесені до закону №2479 в частині дії мораторію на підвищення тарифів лише для категорії споживачів «населення», тарифи для населення залишились незмінними (на рівні раніше діючих), а для категорій «бюджетні установи», «інші споживачі (крім населення)», «релігійні організації» з 01 жовтня 2023 року встановлені економічно обгрунтовані тарифи.

Законом №2479 передбачена компенсація заборгованості з різниці в тарифах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води. Враховуючи періоди дії мораторію до 01 жовтня 2023 року різниця в тарифах розраховувалась для всіх категорій споживачів, з 01 жовтня – тільки для населення.

За 2023 рік з бюджету різниця в тарифах підприємству не надавалась.

На виконання вимог Меморандуму про взаєморозуміння щодо врегулювання проблемних питань у сфері постачання теплової енергії та постачання гарячої води ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» від Полтавської міської ради отримало 65 млн. грн (з ПДВ) фінансової підтримки для сталого проходження опалювального сезону.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

38. Концентрація закупівель

Відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», пункт 34(в) та В8, Підприємство розкриває інформацію про концентрацію ризику, що виникає унаслідок закупівель енергоносіїв та послуг у обмеженого кола постачальників. Концентрація ризику визначається управлінським персоналом за ознакою контрагента, оскільки зміни економічних умов або умов співпраці з такими постачальниками можуть суттєво вплинути на здатність Підприємства забезпечувати безперервність основної діяльності.

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Підприємство здійснювало закупівлі природного газу, електроенергії та послуг із їх постачання у таких основних постачальників:

- ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» (природний газ);
- ПрАТ «Полтаваенергозбут» (електроенергія та послуги з її розподілу);
- АТ «Оператор газорозподільної системи «Полтавагаз» (послуги розподілу газу);
- ПрАТ «Кременчукгаз» (послуги розподілу газу);
- КП «Полтававодоканал» (послуги водопостачання).

Загальний обсяг закупівель у зазначених контрагентів за 2023 рік становив 1 929 тис.грн (у 2022 році – 1 465 тис.грн), що складає відповідно 83% та 82% від загального обсягу закупівель Підприємства.

Таким чином, діяльність Підприємства характеризується високою концентрацією закупівель енергоносіїв у державних і регіональних постачальників, що збільшує залежність від регуляторних рішень, рівня тарифів і розрахункової дисципліни в енергетичному секторі.

39. Події після звітної дати

Відповідно до положень МСФЗ (IAS) 10 «Події після звітного періоду» коригуючі події, що вплинули б на залишки по рахунках показників Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року не відбувались. Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Відбулися наступні події, які не потребують коригування фінансової звітності: продовжується агресія російської федерації, частина території України є тимчасово окупованою внаслідок вторгнення на територію України. 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.

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва «18» 11 2025 р.

В.о.генерального директора

Олег МІЗІК

Головний бухгалтер

Тетяна АНТОНОВА





Прочитано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

43 (Сорок три) аркуш(а/ів)

Ключовий партнер
ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП»

Михайлова О.І.