

**Обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Лубнитеплоенерго»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

(Повний комплект фінансової звітності включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2022 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2022 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2022 рік. (форма № 4); Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2022 рік (форма № 5, форма № 6); Текстові примітки до них, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення)

## Зміст

Текстові примітки до фінансової звітності, які дають опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснення .....	4
1. Коротка характеристика Підприємства та середовища його діяльності .....	4
2. Загальні відомості про фінансову звітність .....	5
3. Безперервна діяльність .....	6
4. Вплив інфляції .....	7
5. Суттєві положення облікової політики підприємства .....	7
Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності .....	13
Звіт про фінансові результати .....	13
6. Дохід (Виручка) від продажу .....	13
7. Розробка тарифів .....	14
8. Дотації .....	15
9. Витрати .....	15
10. Податок на прибуток .....	17
Звіт про фінансовий стан (Баланс) .....	18
11. Нематеріальні активи .....	18
12. Незавершені капітальні інвестиції .....	20
13. Основні засоби .....	20
14. Запаси .....	23
15. Дебіторська заборгованість .....	24
16. Склад грошових коштів .....	26
17. Інші оборотні активи .....	26
18. Зобов'язання .....	26
19. Цільове фінансування .....	27
20. Забезпечення .....	28
<i>Забезпечення на виплату відпусток .....</i>	<i>28</i>
Звіт про власний капітал .....	28
21. Власний капітал .....	28

Звіт про рух грошових коштів .....	29
22. Орендні операції.....	31
23. Витрати на соціальні заходи .....	31
24. Операції з пов'язаними сторонами. ....	31
25. Виплати працівникам.....	32
26. Події після дати балансу .....	33
27. Виправлення помилок .....	33

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

### 1. Коротка характеристика Підприємства та середовища його діяльності

Повне найменування підприємства українською мовою – Обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Лубнитеплоенерго» Підприємство. Скорочене найменування українською мовою – ОКВПТГ «Лубнитеплоенерго»

Місцезнаходження офісу виконавчого органу Підприємства Полтавська область м. Лубни 37500 вул. захисників України, 17

Підприємство зареєстровано в Україні виконавчим комітетом Лубенської міської ради 30.06.2004 року, свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 № 149562, ідентифікаційний код – 05541083.

Підприємство засноване на майні спільної (комунальної) власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області і передане в управління Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації.

Засновником Підприємства є Полтавська обласна Рада.

Власник Підприємства – територіальні громади сіл, селищ і міст Полтавської області в особі Полтавської обласної Ради. Підприємство підзвітне та підконтрольне Полтавській обласній Раді. Підприємство підпорядковане та підзвітне управлінню майном обласної ради.

Підприємство є юридичною особою, свою діяльність підприємство здійснює відповідно до Статуту підприємства. Статутний капітал підприємства становить 39395 тис.грн. Загальна вартість майна становить 169198 тис.грн. За підприємством закріплені основні засоби, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст і області та передано підприємству у господарське відання. Балансова (залишкова) вартість будівель та споруд становить 47099 тис.грн; машин, обладнання - 6615 тис.грн; транспортних засобів - 766 тис.грн; інших основних засобів - 266 тис.грн.

До складу підприємства входять чотири експлуатаційні дільниці в місті Лубни, дільниця в м. Пирятин; дільниця газового господарства, дільниця електрогосподарства; виробничо-технічна група; група теплоенергонагляду та наладки технологічного обладнання і мереж та тепла інспекція; служба з ремонту, реконструкції котелень і теплових мереж та матеріально-технічного забезпечення; служба з обліку та реалізації теплової енергії. Теплова енергія виробляється в 13 котельних, які розташовані в м. Лубни (10 котелень), Пирятин (3 котельні). В котельних встановлено 48 котлів, з яких 41 експлуатуються понад нормативні терміни. Загальна потужність встановлених котлів на кінець року 97,9 Гкал/год. Протяжність теплових мереж в двотрубному вимірі 28,8 км., з яких 15,7 км. ветхі та аварійні. Знос основних засобів становить 93,5 %.

Основним видом діяльності підприємства є (КВЕД 35.30) – Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря. Відповідно до Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» та постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері

державного регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 року № 308, постановою обласної державної адміністрації видано підприємству ліцензії на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії № 268. ОКВПТГ «Лубнитеплоенерго» визначено виконавцем послуг з постачання теплової енергії в містах Лубни, Пирятині. та послуг з постачання гарячої води в місті Лубни. У відповідності до п.2, ст.6, розділу II. Закону України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 року № 2189-VIII Виконавцем послуг з постачання теплової енергії та послуг з постачання гарячої води є теплопостачальна організація.

Основними видами діяльності підприємства є:

- виробництво теплової енергії (КВЕД 35.30);
- транспортування теплової енергії;
- постачання теплової енергії;
- надання послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води.

Головними постачальниками підприємства є підприємства розташовані на території України:

ГК «Нафтогаз- Трейдинг» - постачання та транспортування природного газу;

АТ «Лубнигаз» - розподіл природного газу;

ПАТ «Полтаваобленерго» - розподіл електричної енергії;

ТОВ «Полтаваенергозбут» - постачання електричної енергії;

КП «Лубни-водоканал» - водопостачання та водовідведення.

Підприємство не має будь яких відносин з підприємствами розташованими в Росії та Білорусі або з підприємствами що пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. Підприємство отримало ліцензії на провадження основних видів господарської діяльності №268 від 10.08.2012 р. виданих Полтавською обласною державною адміністрацією.

Згідно умов отриманих ліцензій:

1. Ліцензіат повинен надавати: Полтавській обласній державній адміністрації фінансову звітність, передбачену вимогами Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.
2. Ліцензіат зобов'язаний вести окремий облік доходів і витрат за видами ліцензованої діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії.

Середня кількість працівників за 2022р. становить- 152 особи.

## **2. Загальні відомості про фінансову звітність**

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності. Господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Записи в облікових регістрах провадяться на підставі первинних документів.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан підприємства.

Ця фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України, що є чинними на дату складання цієї звітності. При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Фінансові звіти є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності підприємства, метою фінансових звітів є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки підприємства.

Позиції, включені в фінансову звітність підприємства, виражені у національній валюті – гривні. Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

Підприємство не має дочірніх підприємств та не складає консолідовану фінансову звітність. Підприємство складає індивідуальну фінансову звітність.

Фінансова звітність Підприємства була підготована у відповідності з принципом оцінки активів та зобов'язань за історичною собівартістю. Історична (фактична) собівартість визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

Фінансова звітність затверджена Наказом по підприємству до випуску з метою оприлюднення 30 березня 2023 року. Ні управлінський персонал, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

### **3. Безперервна діяльність**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал підприємства розглянув всю доступну інформацію про вплив подій на майбутню діяльність принаймні протягом 12 місяців з дати звітності.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал розглянув вплив війни на безперервність діяльності, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Керівництво проаналізувало існуючі економічні чинники та події, що пов'язані з запровадженням відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 воєнного стану та вважає, що в зв'язку з тим що розташування підприємства не належить до переліку областей, на території яких ведуться активні бойові дії, відсутній вплив на здатність уповноважених осіб забезпечувати організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій, не існує залежності від російських чи білоруських підприємств та підприємств що знаходяться в зоні бойових дій, не існує пов'язаність з

особами, що перебувають під санкціями, Цей вплив керівництво регулярно переглядає, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити, проте припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності, на думку керівництва, підприємства є доречним.

Керівництво також проаналізувало існуючі економічні чинники та події, що пов'язані з коронавірусною хворобою (COVID 19) та вважає, що підприємство не припинить діяльність в зв'язку з COVID 19.

Підприємство розглянуло всю доступну інформацію про вплив цих подій на майбутню діяльність і вважає що принаймні протягом 12 місяців з дати звітності підприємство не припинить свою діяльність.

#### **4. Вплив інфляції.**

Коригування показників фінансової звітності із застосуванням ПСБО 22 «Вплив інфляції» до цієї фінансової звітності не проводилось, керівництво підприємства вважає, що необхідність перераховувати цю фінансову звітність згідно ПСБО 22 «Вплив інфляції» відсутня.

#### **5. Суттєві положення облікової політики підприємства.**

Облікова політика підприємства визначена Наказом № 1-ОП від "04" січня 2022 року "Про облікову політику Обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Лубнитеплоенерго» зі змінами. В Наказ не вносилися зміни стосовно облікових оцінок. Коригування облікової політики Підприємства протягом звітного 2022 року не проводилось.

##### **Основні засоби.**

На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних активів встановлена вартісна межа – 20 000,00 грн. Одиницею обліку основних засобів вважається окремий інвентарний об'єкт.

Переоцінка балансової вартості основних засобів може бути проведена, якщо їх залишкова вартість суттєво (більше, ніж на 10%) відрізняється від справедливої вартості на дату балансу. Справедлива вартість основних засобів формується на рівні вільних ринкових цін на аналогічні активи.

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу. Віднесення такого перевищення до нерозподіленого прибутку проводиться в місяці списання об'єкту основного засобу з балансу підприємства.

Методи нарахування амортизації в бухгалтерському обліку, для:

- основних засобів та інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних матеріальних активів – у розмірі 100% їх вартості при введенні в експлуатацію.

Нарахування амортизації здійснювати протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин. Нарахування амортизації в бухгалтерському і податковому обліку може здійснюватися з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених законодавством.

#### **Нематеріальні активи .**

Одиницею обліку основних нематеріальних активів вважається окремий інвентарний об'єкт.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

У кінці звітного періоду переглядаються:

- терміни використання нематеріальних активів;
- методи амортизації нематеріальних активів;
- оцінка нематеріальних активів.

#### **Запаси.**

Згідно П(С) БО 9 „Запаси” визнання та первісна оцінка запасів здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство і визначається одиницею бухгалтерського обліку запасів кожне їх найменування.

При відпуску у виробництво запасів, оцінку здійснювати за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці. При продажі запасів підприємствам та організаціям чи фізичним особам - за ціною продажу. При продажі запасів працівникам підприємства встановити оцінку за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Підприємство самостійно приймає рішення щодо визнання неліквідами запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди. Запаси, які зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду, відображаються за чистою реалізаційною вартістю, яку визначає постійно діюча інвентаризаційна комісія.

#### **Дебіторська заборгованість.**

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та можна достовірно визначити її суму. Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за продукцію, послуги, роботи, товари ведеться за первісною вартістю окремо за кожним дебітором, а також за класифікаційними групами.

Враховуючи особливості практики розрахунків з дебіторами та з метою забезпечення збору платежів за надані послуги теплопостачання та недопущення безнадійної дебіторської заборгованості за терміном позовної давності встановлено наступне: при погашенні дебіторської заборгованості боржником зараховувати платежі чи інші форми розрахунків в оплату заборгованості по мірі її виникнення згідно принципу нарахування і відповідності в хронологічній послідовності; включати в рахунок, що надається споживачам – юридичним та фізичним особам реквізит: «Сума боргу».



Затверджено форму рахунку, як первинного документу, згідно якого відбувається реєстрація факту надання послуг споживачам (видається населенню, власникам приміщень).

Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості за послуги, роботи, товари, формувати один раз на квартал на дату складання квартальної фінансової звітності. Для визначення чистої реалізації вартості дебіторської заборгованості на кожну дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

- Для дебіторів – населення, резерв сумнівних боргів формувати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення з установленим коефіцієнтом сумнівності. Від 1 до 2 років – 0.8; понад 2 роки -1.0.
- Для дебіторів – юридичних осіб – резерв сумнівних боргів формувати за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
- Для інших дебіторів – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.
- Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачалось, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Дебіторську заборгованість за послуги (роботи, товари) відображати в балансі за чистою реалізаційною вартістю на дату балансу, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за послуги (роботи, товари) за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

#### **Зобов'язання.**

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду на основі відповідно оформленого первинного документу (акту, протоколу списання заборгованості тощо) та письмового розпорядження (наказу) директора.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунку).

#### **Позики.**

Позики при первісному визнанні оцінювати за фактичною вартістю отриманих коштів. Позики, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати балансу, відображаються як довгострокові зобов'язання.

#### **Фінансові витрати.**

Фінансовими витратами підприємства є витрати за нарахованими відсотками і інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (позики, векселі, облігації, а також інші види короткострокових і довгострокових зобов'язань, на які нараховуються відсотки). Фінансові витрати

визнавати витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу. Облік фінансових витрат, які капіталізуються на кваліфікаційний актив, визначаються окремо по кожному об'єкту. Визнання підприємством кваліфікаційного активу визначаються підприємством самостійно.

#### **Грошові кошти та їхні еквіваленти.**

Грошовими коштами вважати кошти на поточних рахунках в банках, корпоративних картках, в касі підприємства, грошові кошти в дорозі та депозити до запитання.

#### **Цільове фінансування.**

Цільове фінансування визнавати доходом тоді, коли існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Кошти цільового фінансування і цільових надходжень визнаються у вигляді дотації, асигнування з бюджету та позабюджетних фондів на реалізацію певних заходів (охорона природи, капітальні інвестиції) тощо.

Аналітичний облік коштів цільового фінансування і цільових надходжень та витрат підприємства здійснюється за їх призначенням (об'єктами фінансування) та джерелами надходжень на відповідних субрахунках. Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за послуги тепlopостачання) визнається дебіторською заборгованістю якщо існує ймовірність її отримання та достовірно визначена її сума.

Отримане цільове фінансування, різниця в тарифах за послуги тепlopостачання визнається доходом протягом тих періодів, в яких було цільове фінансування отримано.

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

#### **Сегменти.**

Для відображення інформації про сегменти, визначені такі господарські сегменти підприємства: виробництво теплової енергії, транспортування теплової енергії, постачання теплової енергії.

#### **Оренда.**

Облік активів, переданих в операційну оренду, доходи і витрати, пов'язані з операційною орендою активів відображати в обліку згідно вимог П(С)БО 14 «Оренда».

#### **Визнання доходів.**

Доходи від реалізації теплової енергії та послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані підприємством та обсяг

доходу буде визначеним достовірно. Доходи за вирахуванням відповідних податків (ПДВ) визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, в бухгалтерії доходи відображаються у звітному періоді в якому завершено виконання послуг (робіт) на підставі акту приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг).

Доходи підприємства складаються із доходів від реалізації теплової енергії, інших не ліцензованих видів діяльності, інших операційних доходів, фінансових та інших доходів звичайної діяльності.

Доходи від основної операційної діяльності визначаються за встановленими уповноваженими органами тарифами і включають:

- дохід від виробництва теплової енергії;
- дохід від транспортування теплової енергії;
- дохід від постачання теплової енергії;

У разі отримання підприємством доходів за кількома видами ліцензованої діяльності однією сумою, розподіл доходів здійснювати пропорційно повній собівартості видів ліцензійної діяльності.

До складу доходів іншої операційної діяльності належать:

- реалізація інших оборотних активів;
- доходи від операційної оренди активів;
- доходи від страхових відшкодувань;
- доходи від безоплатно одержаних оборотних активів;
- доходи від списання кредиторської заборгованості;
- доходи з відшкодування раніше списаних активів;
- одержані доходи штрафів, пені, неустойки;
- доходи від отриманого цільового фінансування;
- доходи від надання послуг з видачі технічних умов, по монтажу (демонтажу) лічильників, обслуговування, ремонт теплових мереж, автопослуги, послуги механізмів, реалізація матеріалів, тощо;
- інші доходи операційної діяльності.

Інші фінансові доходи складаються з доходів:

- за одержаними банківськими відсотками;
- доходів від амортизації дисконту по дебіторській заборгованості за звітний квартал;
- інших фінансових доходів;

До іншої звичайної діяльності відносяться:

- дохід від реалізації необоротних активів;
- дохід від відновлення корисності активів;
- дохід від реалізації відходів (лома);

- дохід від безоплатно одержаних активів (пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів);
- дохід у вигляді дисконтування кредиторської заборгованості, визначену із застосуванням облікової ставки НБУ на кінець звітного періоду;
- інші доходи від звичайної діяльності ( надлишки необоротних активів та інше);

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат порогом суттєвості прийняти абсолютну величину або величину, що дорівнює одному відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства за минулий рік.

#### **Витрати підприємства.**

Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а також по інших наданих послугах згідно Методики розподілу витрат, визначеною комісією, створеною на підприємстві, між видами ліцензованої діяльності (виробництво, транспортування та постачання теплової енергії) та іншими видами діяльності. Доходи і витрати включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих продукції, послуг, робіт складається з виробничої собівартості та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат і наднормативних виробничих витрат.

До виробничої включаються наступні витрати:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом теплової енергії і підігріву води, виконанням робіт;
- інші прямі витрати, а саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції ;
- загальновиробничі витрати.

Облік витрат вести за видами ліцензованої діяльності на рахунках.

#### **Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.**

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах та інші зміни прибутку (збитку) за попередні періоди здійснюється шляхом корегування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку. При наданні проміжної фінансової звітності, суми коригувань нерозподіленого прибутку (збитку) за минулі періоди відображаються в Довідці до проміжної фінансової звітності.

## Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності.

### Звіт про фінансові результати

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

#### 6. Дохід (Виручка) від продажу

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

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
  - інші доходи.

#### Розподіл доходів

	Код рядка	2021	2022
<i>Дохід від реалізації послуг, в т. ч.</i>	<b>2000</b>	<b>124775</b>	<b>128516</b>
Теплопостачання		118532	125113
Постачання гарячої води		2903	2965
Інші послуги(виконані роботи, техумови за підключення до ГВП тощо)		3340	438
<i>Інший операційних дохід, в т. ч</i>	<b>2120</b>	<b>46363</b>	<b>5715</b>
Дохід від реалізації ТМЦ		177	32
Від операційно оренди тощо		465	443
Відшкодування раніше списаних активів		107	8
Пені, штрафи отримані, судовий збір		52	170
Дотація		45562	4988
Відшкодування заробітної плати ВПО			52

Відшкодування реєстраційного внеску			22
<b>Інші фінансові доходи, в т. ч.</b>	<b>2220</b>	<b>397</b>	<b>87</b>
Відсотки банку на залишок коштів		397	87
<b>Інші доходи, в т. ч.</b>	<b>2240</b>	<b>305</b>	<b>315</b>
Безповоротно отримані оборотні активи			2
Оприбуткування від раніше списаних активів(металобрухт, б/в матеріали)		247	
Дисконт		58	313

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

(тис. грн)		
<b>Категорії споживачів</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Теплопостачання (код рядка 2000) в т. ч.</b>	<b>118532</b>	<b>125113</b>
Населення	95438	92577
Бюджетні установи	13401	17391
Інші споживачі	9693	15145
<b>Постачання гарячої води (код рядка 2000) в т. ч.</b>	<b>2903</b>	<b>2965</b>
Населення	2834	2689
Бюджетні установи	-	-
Інші споживачі	69	276
<b>Разом</b>	<b>121435</b>	<b>128078</b>

#### **7. Розробка тарифів .**

Відносини, пов'язані з наданням та споживанням житлово-комунальних послуг регулюються Законом України «Про житлово-комунальні послуги».

Тарифи на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії (крім тарифів на теплову енергію вироблену на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях та когенераційних установках) встановлюється органами місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законодавством.

Закони та нормативні документи, на яких базувалась система формування та коригування тарифів підприємства у 2022 році:

Закон України «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 р. № 2189-VIII;

Порядок формування тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води, затверджений постановою КМУ від 01.06.2011 № 869 (зі змінами).

«Порядок розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення». Затверджений наказом міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства від 12.09.2018 р. № 239.

Рішення Полтавської обласної ради «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води, що надаються ОКВПТГ «Лубнитеплоенерго» від 06.07.2021 р. №217.

Рішення Полтавської обласної ради «Про коригування тарифів на теплову енергію, виробництво, транспортування, послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води, що надаються Обласним комунальним виробничим підприємством теплового господарства «Лубнитеплоенерго» для бюджетних установ» від 09.12.2021 р. №329.

Рішення Полтавської обласної ради «Про встановлення тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води, що надаються ОКВПТГ «Лубнитеплоенерго» від 30.09.2022 р. №476.

## **8. Дотації**

У 2022 році отримані підприємством дотації – відсутні.

## **9. Витрати**

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

*Склад витрат на підприємстві:*

- собівартість наданих послуг
- адміністративні витрати;

Деталізація витрат відображених у фінансовій звітності

<b>Собівартість наданих послуг</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	<b>2050</b>	<b>136590</b>	<b>135885</b>
Теплопостачання		135876	135587
Гаряча вода			
Інші види діяльності		714	298

Склад собівартості за елементами витрат в тому числі для теплопостачання та гарячої води за рік що закінчився 31.12.2022 року представлені наступним чином:

Складові	Теплопостачання	
	2021	2022
Газ	100359	88743
Зарплата та пов'язані з нею виплати	16704	23316
Електроенергія	7406	7086
Амортизація	3443	3673
Матеріали	489	2363
Відрахування на соціальні заходи	3655	5022
Ремонти та технічне забезпечення	1558	2795
Послуги сторонніх організацій	1841	1694
Податки	421	895
Оренда	-	-
Інше	-	-
<b>Разом</b>	<b>135876</b>	<b>135587</b>

Деталізація споживання газу та електроенергії у фізичних обсягах за 2022 рік: спожито природного газу – 8971,3 тис.м<sup>3</sup>, спожито електроенергії – 1657,1 тис. кВт. год

Деталізація середньої ціни придбаного газу та електроенергії за 2022 рік: середня ціна 1000 м<sup>3</sup> природного газу – 9891,87 грн. (без ПДВ), середня ціна 1 кВт/год електроенергії – 4,295 грн.

#### **Адміністративні витрати**

Деталізація адміністративних витрат за 2022 рік (код рядка 2130): 6623 тис. грн.: Заробітна плата – 4648, відрахування на соціальні заходи – 974, матеріали – 132, банківські послуги – 107, амортизація – 64, паливо – 47, інше – 651.

Склад і суми витрат, відображених у статті

<i>"Інші операційні витрати"</i>	Код рядка	2021	2022
	<b>2180</b>		
Інші види операційної діяльності(рах.94)		151	709
Собівартість реалізованих виробничих запасів		161	32
Визнані штрафи, пені, судовий збір		8	
Резерв сумнівних боргів		921	3868
Витрати з оренди		316	299
Податки, збори		230	69
<b>Разом</b>		<b>1787</b>	<b>4977</b>

Фінансові витрати	Рядок ф-2	2021	2022
-------------------	-----------	------	------



Дисконт		116	144
<b>Разом</b>	<b>2250</b>	<b>116</b>	<b>144</b>

**Витрати на збут**

Деталізація витрат на збут за 2021 рік (код рядка 2150) 2881 тис.грн.: Заробітна плата та пов'язані з нею виплати – 1979, відрахування на соціальні заходи – 391, витрати на збір платежів – 385, амортизація – 37, матеріали – 48, інше – 41.

Витрат на збут за 2022 рік (код рядка 2150) 0 тис.грн. Склад витрат підприємства що віднесені були до витрат на збут у 2021р., у 2022р.- віднесено до собівартості послуг, як витрати на абонентське обслуговування. Рекласифікація витрат виконана на підставі зміни облікової політики, для забезпечення більш достовірного відображення господарських операцій по групуванню витрат на постачання теплової енергії у бухгалтерському обліку та фінзвітності, що затверджені Наказом №10П від 04.01.2022р., які обумовлені Постановою КМУ від 01.06.2011р. №869 (зі змінами) «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги».

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

**10. Податок на прибуток**

	31.12.2021	Бухгалтерський облік МС	Податковий облік	Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню	Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню
1	Залишкова вартість виробничих основних засобів	54 439 311,38	26 907 706,29	0,00	27 531 605,09
2	Залишкова вартість НМА	3 417 981,15	1 279,39	0,00	3 416 701,76
3	Аванси отримані (без ПДВ)			0,00	0,00
4	Аванси видані (без ПДВ)			0,00	0,00
5	Витрати майбутніх періодів			0,00	0,00
6	Доходи майбутніх періодів (без ПДВ)			0,00	0,00
7	Резерв сумнівних боргів	10 322 169,39		0,00	10 322 169,39
8	Забезпечення			0,00	0,00
9	Податкові збитки		24 531 036,00	24 531 036,00	0,00
10	Фінансові інвестиції (в т.ч. МУК)			0,00	0,00
11	Група вибуття			0,00	0,00
	<b>Разом</b>			<b>24 531 036,00</b>	<b>41 270 476,24</b>

ВПА по балансу 2021 р	-3 013 099,24
Дт 44 Кт 17/54	0,00
Дт 17/54 Кт 44	0,00

№	31.12.2022	Бухгалтерський облік МС	Податковий облік	Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню	Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню

**Обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Лубнитеплоенерго»**  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1	Залишкова вартість виробничих основних засобів	54 745 968,67	28 786 054,56	0,00	25 959 914,11
2	Залишкова вартість НМА	3 416 693,41	1,85	0,00	3 416 691,56
3	Аванси отримані (без ПДВ)			0,00	0,00
4	Аванси видані (без ПДВ)			0,00	0,00
5	Витрати майбутніх періодів			0,00	0,00
6	Доходи майбутніх періодів (без ПДВ)			0,00	0,00
7	Резерв сумнівних боргів	14 064 381,53		0,00	14 064 381,53
8	Забезпечення			0,00	0,00
9	Податкові збитки		31 911 823,00	31 911 823,00	0,00
10	Фінансові інвестиції (в т.ч. МУК)			0,00	0,00
11	Група вибуття			0,00	0,00
	<b>Разом</b>			<b>31 911 823,00</b>	<b>43 440 987,20</b>

ТР -11 529 164,20

<b>ВПА</b>	<b>-2 075 249,56</b>	<i>ф1 стр1045</i>
------------	----------------------	-------------------

Рух ТР 5 210 276,04

<b>Рух ВПА</b>	<b>937 849,68</b>
----------------	-------------------

Поточний податок 2022	0,00	
Дт 98 Кт 641	0,00	
Дт 54 Кт 641	0,00	
Дт 98 Кт 17/54	0,00	
(Дт 54 Кт 98)	937 849,68	ф2 стр 2300
Σ Дт 17/54	937 849,68	
Σ Кт 17/54	0,00	
Σ Кт 641	0,00	
Σ Дт 98	0,00	
Σ Кт 98	937 849,68	

### Звіт про фінансовий стан (Баланс)

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

#### 11. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів:

- Право користування майном;
- Інші нематеріальні активи

В т. ч. створених підприємством нематеріальних активів - відсутні

Вартість (первісна або переоцінена), за якою нематеріальні активи відображені в балансі 3666 тис.грн.

Нематеріальні активи відображені в балансі за (первісна або переоцінена).

Склад нематеріальних активів, що обліковуються на балансі підприємства станом на  
31.12.2022 року.

№ п/п	Назва	Первісна Код рядка 1001	Знос Код рядка 1002	Залишкова Код рядка 1000
1	Право користування майном	3430	14	3416
2	Авторське право	17	17	-
3	Ліцензія на тепlopостачання	3	3	-
4	Програмне забезпечення	216	216	-
5				
<b>Всього (по Балансу):</b>		<b>3666</b>	<b>250</b>	<b>3416</b>

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів від 2-  
до 100 років

Назва	Строк корисного використання
1. Право користування майном.	120 міс
2. Авторське право	12-30 міс
3. Ліцензія на тепlopостачання	60 міс.
4. Програмне забезпечення	60 міс.

Методи амортизації нематеріальних активів – прямолінійний.

Нематеріальні активи протягом року не вибували.

Зміни первісної (переоціненої) вартості та сума накопиченої амортизації нематеріальних активів.

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

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

Сума угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів – відсутні.

Причини визнання невизначеним строку корисного використання нематеріального активу та його балансова вартість – відсутні.

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, що залишився – відсутні.

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

Причини визнання невизначеним строку корисного використання нематеріального активу та його балансова вартість відсутні.

Нематеріальні активи за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітнього періоду – 3418 тис. грн.;
- на кінець звітнього періоду – 3416 тис. грн.

За звітний період не надходили нематеріальні активи

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

- за рахунок змін грошових оцінок земельних ділянок в сумі 0 тис. грн.
- за рахунок отримання права користування земельними ділянками в сумі 0 тис. грн.,

За звітний період не вибували нематеріальні активи

Сума зміни первісної (переоціненої) вартості та накопиченої амортизації нематеріальних активів у результаті переоцінки відсутні.

Сума нарахованої амортизації.

- на початок періоду – 248 тис. грн.;
- на кінець періоду – 250 тис. грн.

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

Інші зміни первісної (переоціненої) вартості та сума накопиченої амортизації нематеріальних активів відсутні.

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

Первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів відсутні.

Сума угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів.

Загальна сума витрат на дослідження та розробки, включена до складу витрат звітнього періоду відсутні.

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

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, що залишився відсутні.

## **12. Незавершені капітальні інвестиції**

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2022 складають 10 516 тис. грн в т.ч.

- виготовлення та модернізація ОЗ – 3820 тис.грн.
- придбання ОЗ – 6441 тис.грн.
- придбання інших необоротних активів – 242 тис.грн.
- виготовлення та модернізація інших необоротних активів – 13 тис.грн.

## **13. Основні засоби**

Підприємство застосовує для оцінки основних засобів на дату балансу модель собівартості. На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних активів встановлена

вартісна межа – 20 000,00 грн. без ПДВ

Основні засоби за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітного періоду – 54439 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 54746 тис. грн.

Вартість основних засобів станом на 01.01.2022 року по кожній групі основних засобів становить:

(тис. грн.)				
№ п/п	Група основних засобів	Первісна Код рядка 1011	Знос Код рядка 1012	Залишкова Код рядка 1010
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	609904	560474	49430
2	Машини та обладнання	214236	210241	3995
3	Транспортні засоби	11604	10826	778
4	Інструменти, прилади, інвентар та інше	3842	3806	36
5	Малоцінні необоротні матеріальні активи	1843	1843	-
6	Інші ОЗ	371	171	200
<b>Всього (по Балансу):</b>		<b>841800</b>	<b>787361</b>	<b>54439</b>

Балансова вартість станом на 31.12.2022 року по кожній групі основних засобів становить:

(тис грн.)				
№ п/п	Група основних засобів	Первісна Код рядка 1011	Знос Код рядка 1012	Залишкова Код рядка 1010
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	609098	561999	47099
2	Машини та обладнання	215888	209273	6615
3	Транспортні засоби	11696	10930	766
4	Інструменти, прилади, інвентар та інше	3842	3817	25
5	Малоцінні необоротні матеріальні активи	2241	2241	-
6	Інші ОЗ	441	200	241
<b>Всього (по Балансу):</b>		<b>843206</b>	<b>788460</b>	<b>54746</b>

Методи амортизації, що застосовуються підприємством.

При нарахуванні амортизації щодо кожного об'єкта основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації щомісячно.

Амортизація малоцінних необоротних активів нараховується у розмірі 100 % при введенні в експлуатацію.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) груп основних засобів від 2- до 100 років

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	15-100 років
Передавальні пристрої	10-30 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	5-12 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-12 років
Інші основні засоби	12-20 років
Малоцінні необоротні матеріальні активи	2-12 років

Знос основних засобів на 31.12 2022 рік складає:

на початок періоду - 787361 тис. грн.;

на кінець періоду – 788460 тис. грн.

За звітний період надійшло основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 4144 тис. грн. за первісною вартістю в т. ч.

- за рахунок придбаних за власні кошти в сумі 4144 тис грн.,
- проведеної реконструкції – 0 тис.грн.,
- створення нових об'єктів – 0 тис. грн.
- за рахунок внесків засновника до складу статутного капіталу об'єктами основних засобів в сумі 0 тис. грн.
- прийняті теплові мережі на баланс, у господарське відання, як внесок до статутного капіталу, ділянки теплових мереж в сумі 0 тис. грн.

Протягом звітного року вибуло основних засобів за первісною (переоціненою) вартістю в сумі - 2738 тис. грн., залишковою вартістю – 6863,85 грн. у зв'язку із зношеністю та непридатністю для подальшої експлуатації, за погодженням Управління майном Полтавської обласної ради списано з балансу підприємства основних засобів, шляхом повної ліквідації, згідно з переліком об'єктів та рішенням керівника.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - 0 тис. грн. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів – 0 тис. грн.

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

Первісна (переоцінена) вартість основних засобів (обладнання котельні), щодо яких існують

передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження - відсутні.

Переоцінка необоротних активів за звітний період не проводилася.

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

Первісна (переоцінена) вартість і сума зносу переданих у заставу основних засобів відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції на кінець року 10516 тис. грн.

Сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів відсутні.

Залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу відсутні.

Первісна вартість, залишкова вартість та метод оцінки основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування відсутні.

#### 14. Запаси

Метод оцінки запасів.

На дату балансу запаси відображені за первісною вартістю.

Вартість запасів за 2022 рік складає:

- на початок року – 1611 тис. грн.;
- на кінець року – 2917 тис. грн.

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

Балансова (облікову) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом 31.12.2022 року, в розрізі груп, складають:

(тис. грн.)

№ п/п	Групи виробничих запасів	Вартість
1	Сировина і матеріали	1988
2	Паливо	263
3	Запасні частини	654
4	Малоцінні та швидкозношувані предмети	12
<b>Всього (по Балансу):</b>		<b>2917</b>

Балансова (облікова) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації - 2917 тис.грн.;

Балансова (облікова) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу – відсутні.

Сума збільшення чистої вартості реалізації, за якою проведена оцінка запасів – відсутні.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом :

- при відпуску матеріалів у виробництво, реалізації (за видами і групами)- методом

ідентифікованої собівартості відповідної одиниці;

- для відпуску паливно-мастильних матеріалів, запасних частин - методом ідентифікованої собівартості за видами палива;
- при виготовленні запасів власними силами підприємства - за собівартістю їх виробництва;
- товарів у роздрібній торгівлі – відсутні;

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

На кінець звітного 2022 року до складу запасів входять наступні елементи:

- виробничі запаси – 2917 тис. грн.;
- товари – 0 тис. грн.

### **15. Дебіторська заборгованість.**

Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.

Дебіторська заборгованість за терміном погашення класифікується підприємством, як

Довгострокова дебіторська заборгованість або Поточна дебіторська заборгованість.

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

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

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2022 до Довгострокової дебіторської заборгованості віднесено:

- заборгованість контрагентів

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в Балансі за її теперішньою вартістю.

Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Довгострокової дебіторської заборгованості на звітну дату на підприємстві немає.

У фінансовій звітності за 2022 рік на початок та на кінець періоду, відстрочені податкові активи відсутні.

Станом на 31.12.2022 до поточної дебіторської заборгованості віднесено:

- дебіторська заборгованості за товари роботи послуги в сумі 41300 тис.грн (без резерву).
- дебіторська заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 63 тис.грн.

Склад і суми статті балансу "Інша дебіторська заборгованість" станом на 31.12.2022:

- заборгованість працівників – 53 тис.грн.
- відшкодування лікарняних – 18 тис.грн.
- відшкодування різниці в тарифах – 17711 тис. грн

Метод визначення величини резерву сумнівних боргів:



- для дебіторів по категорії населення на підставі класифікації заборгованості за терміном її виникнення встановленими коефіцієнтами сумнівності. Від 1 до 2 років – 0,8, понад 2 роки – 1;
- для юридичних осіб за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення: до 12 міс – 39410 тис.грн., понад 12 міс. - 1890 тис.грн.

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

Безнадійна дебіторська заборгованість на кінець звітного 2022 року - 131 тис.грн.

Станом на 31.12.2022 року поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю складає - 41300 тис. грн.

За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією послуг теплопостачання, резерв сумнівних боргів не створюється, а у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Станом на 31.12.2021 року резерв сумнівних боргів визначений в сумі 10322 тис. грн.

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

(тис. грн)

<i>Резерв сумнівних боргів</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<i>Залишок на початок</i>	9469	10322
<i>Списано безнадійну заборгованість</i>	68	126
<i>Нарахований резерв сумнівних боргів</i>	921	3868
<b><i>Залишок на кінець</i></b>	<b>10322</b>	<b>14064</b>

Споживачами послуг підприємства є населення, бюджетні установи, інші споживачі.

На звітну дату до судів підприємством передано 479 позовні заяви про стягнення заборгованості за послуги теплопостачання та постачання теплової енергії на суму – 6084,7 тис. грн., з них: населення - 469 на суму 5306,6 тис. грн. (з них присуджено 359 на суму 3790,3 тис. грн), інші споживачі (юридичні особи, ФОП і т.п.) - 10 на суму 778,1 тис. грн. (з них присуджено 8 на суму 167,0 тис.грн)

У 2022 році підприємством отримано рішень (судових наказів) 690 шт. на суму 8474,4 тис. грн.: з них про стягнення заборгованості за послуги теплопостачання з населення 679 шт. на суму

7648,7 тис. грн., за постачання теплової енергії «інші споживачі» - 11 шт., на суму – 825,7 тис. грн.  
Передано виконавчих документів для примусового стягнення заборгованості 800 шт., на суму 6605,9 тис. грн., з них: «населення» - 798 шт., на суму 6479,9 тис. грн., «інші споживачі» - 2 шт., на суму 126,0 тис. грн.

Суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31.12.2021 не має.

#### **16. Склад грошових коштів**

Грошові кошти складаються:

На початок року в сумі 12011 тис.грн.

в т. ч. на рахунках в банках 11988 тис. грн.

На кінець року 21836 тис.грн.

в т. ч. на рахунках в банках 21825 тис. грн.

На залишки коштів на поточних рахунках в банках встановлена ставка 0,01% відсотків

#### **17. Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи відображено у статті Балансу ( рядок 1190) фінансової звітності станом на 31.12.2022 року в сумі 12061 тис.

#### **18. Зобов'язання.**

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

- на довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;

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

Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. До довгострокових зобов'язань належать інші довгострокові зобов'язання.

Перелік і суми зобов'язань, що включені до статей балансу "Інші довгострокові зобов'язання".  
Інші довгострокові зобов'язання всього – 43541 тис.грн.

- ОКВПТГ «Полтаватеплоенерго»: заборгованість – 622 тис.грн., дисконт – 84 тис.грн., теперішня вартість - 706 тис.грн.

- НАК «Нафтогаз України»: заборгованість – 42775 тис.грн., дисконт – 60 тис.грн., теперішня вартість – 42835 тис.грн.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи,

послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

- короткострокові векселі видані;
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання, що відображені відображаються в балансі за сумою погашення станом на 31.12.2022 складають:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 року складає 34753 тис. грн. За звітний рік заборгованість зменшилась на 29379 тис. грн.

Зміни в заборгованості по поточним зобов'язанням за звітний 2022 рік наведені нижче:

- з розрахунків з бюджетом – з 364 тис. грн. до 1261 тис. грн.;
- розрахунки за страхуванням - з 272 тис. грн. до 283 тис. грн.
- розрахунки по оплаті праці – з 965 тис. грн. до 1052 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – з 7918 тис. грн. до 7453 тис. грн. в т. ч.
  - податкове зобов'язання (ПДВ) – 7243 тис.грн.
  - розрахунки по виконавчим документам – 8 тис.грн.
  - заборгованість по проф. внескам – 202 тис.грн.

Доходи майбутніх періодів в сумі 0 тис грн .

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2022 року складають 0 тис. грн.

Заставна вартість майна, наданого в заставу за кредитними зобов'язаннями станом на 31.12. 2022 року відсутня

## 19. Цільове фінансування

До статті цільове фінансування включено суму видатків на відшкодування втрат підприємства, що пов'язані із затвердженням цін/тарифів на житлово-комунальні послуги нижчими від розміру економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво, на підставі рішення територіальної комісії з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах. Рішення комісії про узгодження обсягів заборгованості з різниці в тарифах оформлене Протоколом № 1 від 01.12.2022 в сумі 14455355,00 грн, на 01.07.2022, що утворилася після 01.06.2021 року і Протоколом № 13 від 19.12.2022 в сумі 3255538,00 грн, на 01.10.2022 після 01.07.2022 року на загальну суму 17710893,00 грн. Кошти передбачені на відшкодування різниці в тарифах в сумі - 17 711 тис. грн., станом на 31.12.2022р на підприємство не надійшли.

## 20. Забезпечення

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

<i>Забезпечення на виплату відпусток</i>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b><i>Залишок на початок</i></b>	1886	2216
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду	2112	3220
Використані (тобто, витрачені і списані за рахунок забезпечення) протягом періоду суми	1782	2265
<b><i>Залишок на кінець</i></b>	<b>2216</b>	<b>3171</b>

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

Забезпечення призначене для покриття витрат на оплату відпусток працівникам підприємства, які у встановленому чинним законодавством України порядку набули права на отримання таких виплат. Зобов'язання підприємства стосовно таких виплат є безвідкличним та має бути виконане за вимогою, як очікується, протягом 12 місяців з дати звітності. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

## Звіт про власний капітал

### 21. Власний капітал

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

#### **Інформація про призначення та умови використання елементів власного капіталу.**

**Власний капітал підприємства має такі елементи капіталу:**

- Зареєстрований капітал
- Додатковий вкладений капітал - відсутній
- Капітал у дооцінках
- Резервний капітал - відсутній
- Нерозподілений прибуток/збиток (+,-)
- Вилучений капітал - відсутній
- Неоплачений капітал - відсутній

**Станом на 31.12.2022р. Власний капітал підприємства становить:**

- на початок звітнього періоду – 43 170 тис.грн.
- на кінець звітнього періоду – 50 986 тис. грн.,

Станом на 31.12.2022 року: зареєстрований капітал складає 39 395 грн. грн., додатковий капітал - 0 тис грн, капіталу в дооцінках – 67 968 тис грн, непокритий збиток – 56 377 тис. грн., неоплачений капітал - 0 тис грн.

Зареєстрований ( Статутний ) капітал представлений сумою основних засобів та грошових коштів, що були отримані від Полтавської обласної ради для здійснення операційної діяльності підприємства. Сума статутного капіталу визначається реєстраційними документами підприємства та відображається за історичною вартістю отриманих основних засобів. Сума основних засобів, яка не знайшла своє відображення у збільшенні статутного капіталу з відповідними змінами реєстраційних документів підприємства, безпосередньо визначається в Додатковому капіталі підприємства як отримані на безоплатній основі засоби.

Протягом звітнього року у Власному капіталі підприємства відбулися наступні зміни: Збільшення зареєстрованого статутного капіталу на 10 000 тис. грн. за рахунок внеску власника до статутного капіталу.

**Капіталу в дооцінках**

- зменшився на 385 тис. грн. за рахунок вибуття основних засобів по яким раніше проведені дооцінка.

**Непокритий збиток**

Сума непокритого збитку на початок звітнього періоду складала 43978 тис. грн, протягом 2022 року збільшилась до 56377 тис. грн.

Збільшення суми непокритого збитку у 2022р. відбулося за рахунок:

- нарахованих власникам дивідендів - відрахування 10% частини чистого прибутку до обласного бюджету унітарних (комунальних) підприємств згідно рішення Полтавської обласної ради від 24.12.2021р. року № 374 в сумі 536 тис. грн;
- зменшення за рахунок Іншого сукупного доходу в сумі 364 тис. грн.

Разом зміни непокритого збитку в сумі 12 227 тис. грн.

**Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів відображає надходження і вибуття грошових коштів (грошей) протягом звітнього періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Підприємство розгорнуто наводить суми надходжень та витрачання, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Залишок грошових коштів становить:

- на початок звітнього періоду – 12011 тис. грн.;
- на кінець звітнього періоду – 21836 тис. грн.

Основні статті надходження грошових коштів від операційної діяльності є :

- надходження від реалізації послуг за теплову енергію та послуги з централізованого опалення і постачання гарячої води - 147204 тис. грн.;
- цільове фінансування 5000 тис. грн.;
- надходження від операційної оренди 530 тис. грн.;
- отримано аванси від покупців – 2992 тис.грн.;
- надходження від боржників неустойки згідно виконавчих впроваджень – 5 тис. грн.;
- інші надходження - 20848 тис. грн. в т. ч. :
  - поповнення статутного капіталу - 10000 тис. грн.;
  - надходження заборгованості власників з поповнення статутного капіталу – 10600 тис.грн.;
  - відшкодування судових витрат – 165 тис. грн. ;
  - відшкодування заробітної плати внутрішньо переміщених осіб – 52 тис. грн.;
  - відшкодування реєстраційного внеску за участь в аукціоні – 22 тис. грн.;
  - надходження дебіторської заборгованості списаної раніше – 9 тис. грн.

Основні статті витрат грошових від операційної діяльності включають в себе:

- оплата за товари, послуги (при породний газ, енергоносії) – 109745 тис.грн.;
- оплата праці та відрахування на соціальні заходи – 28134 тис.грн.;
- оплата зобов'язань з податків та зборів – 6497 тис.грн.;
- оплачено авансом – 4547 тис.грн.;
- оплата зобов'язань за страховими контрактами – 8 тис. грн.;
- інші витрачання – 1258 тис. грн. в т.ч.:
  - судові витрати та відрахування проф. внесків 1145 тис. грн.;
  - членські внески асоціації – 32 тис. грн.;
  - витрати на відрядження – 69 тис. грн.;
  - 50% до обласного бюджету з орендної плати - 12 тис. грн.

«Інші надходження» від фінансової діяльності склали - 87 тис. грн. за рахунок отриманих відсотків від розміщення грошових коштів на рахунках в банках.

Витрачання в результаті інвестиційної діяльності підприємства становить – 16652 тис. грн. на придбання необоротних активів.

Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 9825 тис. грн. Наявність значних сум грошей, які є в наявності у підприємства і які недоступні для використання складають 0 тис. грн. Придбання або продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць протягом звітного періоду не було.

## 22. Орендні операції

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендаря в. , є нерухоме майно (площі) та обладнання. Орендні платежі, визнані як витрати в 2022 році, складають 49 тис. грн.

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендодавця, є нерухоме майно (площі) та обладнання. Майбутні мінімальні орендні платежі за угодами про операційну оренду на наступний 2023 рік очікуються в сумі 439 тис. грн.

Загальна сума непередбачених орендних платежів (відшкодованих орендарями комунальних послуг), визнана як прибуток, за 2021р. складає 4 тис. грн., за 2022 р. – 3 тис. грн.

Загальна сума мінімальних орендних платежів та їх теперішня вартість на дату балансу для кожного з таких строків оренди:

- до одного року 0,7 тис.грн.;
- від одного до п'яти років - 412,3 тис. грн.
- більше п'яти років – 26 тис. грн.

## 23. Витрати на соціальні заходи

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати (2021 - 22% та 8,41 % 2022 – 22% та 8,41%). Єдиним зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку) складає, в 2021 році - 4994 тис. грн., в 2022 році – 6087 тис.грн.

## 24. Операції з пов'язаними сторонами.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин:

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

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

- Управління соціального захисту населення всіх районних виконавчих комітетів;
- Провідний управлінський персонал.

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

Характер відносин між пов'язаними сторонами

Інформація про обсяги операції з пов'язаними особами.

Отримано від пов'язаних осіб:

- У звітному році згідно Рішення ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ВІЙСЬКОВОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ №291 від 20.09.2022р. отримано з обласного бюджету Полтавської області поточних трансфертів на суму 4988тис. грн.

Одержані від підприємства провідним управлінським персоналом виплати протягом звітного року:

- Поточні виплати - винагорода провідному управлінському персоналу у вигляді заробітної плати, доплат, надбавок і премій склали 4579,0 тис. грн., крім того нарахування на соціальні заходи (ЄСВ) 959 тис. грн
- Інші довгострокові виплати провідному управлінському персоналу не виплачувались.
- Виплати по закінченню трудової діяльності провідному управлінському персоналу не виплачувались.
- Виплати при звільненні провідного управлінського персоналу відсутні.
- Позики провідному управлінському персоналу не надавались.

## 25. Виплати працівникам

Виплати працівникам включають:

- поточні виплати,
- виплати при звільненні,
- виплати по закінченні трудової діяльності,
- виплати інструментами власного капіталу підприємства,
- інші довгострокові виплати.

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за посадовими окладами та ставками, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу. Поточні виплати працівникам за звітний рік склали 28389 тис.грн.

Залишок зобов'язання (активу) на початок – 965 тис.грн. кінець звітного року 1052 тис.грн. Виплат при звільненні визнається у разі, якщо підприємство має невідмовне зобов'язання звільнити працівника або кількох працівників до досягнення ними пенсійного віку або надавати виплати при звільненні за власним бажанням згідно із законодавством, контрактом чи іншою угодою. Сума виплат при звільненні протягом звітного року склала - відсутні

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати. В 2021 році розмір ставки відрахувань складав 22% та 8,41% , в 2022 році розмір ставки відрахувань складав 22% та 8,41%.



Зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку), складає в 2021 році – 4994 тис. грн., в 2022 році – 6087 тис.грн.

У 2022 році підприємства не сплачувало до Пенсійного фонду сум на покриття витрат з виплати пільгових пенсій. Забезпечення під майбутні виплати по пільгових пенсій не створюється.

## 26. Події після дати балансу

Подія після дати балансу це події, які відбуваються між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства.

Від звітної дати 31.12.2022 року до дати затвердження до випуску 30 березня 2023 року цієї фінансової звітності подій, які вимагають коригування після звітного періоду не було.

Фактів господарської діяльності, які впливають або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності підприємства не мали місця в період між звітною датою й датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

Підприємство працює на території області, що не належить до територій на яких ведуться активні бойові дії, керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток цих подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

## 27. Виправлення помилок

Станом на 31.12.2022 року у фінансовій звітності Підприємства виправлення відсутні.

Директор

Д.В. Приймак

Головний бухгалтер

Ю.Б. Калина

