

Обласне комунальне виробниче підприємство теплового господарства «Лубнитеплоенерго»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(Повний комплект фінансової звітності включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року (форма № 1); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), за 2020 рік. (форма № 2); Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2020 рік. (форма № 3); Звіт про власний капітал за 2020 рік. (форма № 4); Примітки до фінансової звітності, включаючи інформацію за сегментами за 2020 рік (форма № 5, 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	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 (Звіт про сукупний дохід) за рік 2020 р.....	13
6. Дохід (Виручка) від продажу	13
7. Розробка тарифів	15
8. Державні дотації.....	16
9. Витрати	16
<i>Інші витрати</i>	18
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року (форма № 1)	18
10. Нематеріальні активи.....	19
11. Незавершені капітальні інвестиції	21
12. Основні засоби.....	21
13. Запаси	24
14. Дебіторська заборгованість.....	25
15. Склад грошових коштів	27
16. Зобов'язання.....	27
17. Цільове фінансування	28
18. Забезпечення.....	28
<i>Забезпечення на виплату відпусток</i>	28
Звіт про власний капітал.....	29
19. Власний капітал	29
Звіт про рух грошових коштів	30

20.	Склад статей звіту про рух грошових коштів	30
21.	Орендні операції.....	31
22.	Витрати на соціальні заходи	31
23.	Операції з пов'язаними сторонами.....	32
24.	Виплати працівникам	33
25.	Події після дати балансу	33
26.	Виправлення помилок	34

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

1. Коротка характеристика Підприємства

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. Чкалова, 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 Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації.

Підприємство є юридичною особою, свою діяльність підприємство здійснює відповідно до Статуту підприємства. Статутний капітал підприємства становить 29395 тис.грн. Загальна вартість майна становить 124977 тис.грн. За підприємством закріплені основні засоби, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ, міст і області. Балансова (залишкова) вартість будівель та споруд становить 57519 тис.грн; машин, обладнання - 4477 тис.грн; транспортних засобів - 926 тис.грн; інших основних засобів - 417 тис.грн. До складу підприємства входять експлуатаційні ділянки в місті Лубни та в м. Пирятин, і в м. Гребінка; ділянки з обслуговування газового, електрогосподарства, контрольно-вимірювальних приладів і автоматики; виробничо-технічна служба; служба тепло енергонагляду та наладки технологічного обладнання і мереж; з ремонту, реконструкції котелень і теплових мереж; служба реалізації теплової енергії. Теплова енергія виробляється в 16 котельних, які розташовані в м. Лубни (10 котелень), Пирятин (3 котельні), Гребінка (3 котельні). В котельних встановлено 62 котла, з яких 52 експлуатуються понад нормативні терміни. Загальна потужність встановлених котлів на кінець року 105,3 Гкал/год. Протяжність теплових мереж в двотрубному вимірі 34,9 км., з яких 20,5 км. ветхі та аварійні. Знос основних засобів становить 92,9 %. Основним видом діяльності підприємства є (КВЕД 35.30) – Постачання пари, гарячої води та кондиційованого 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 централізованого опалення в містах Лубни, Пирятині, Гребінці. та з централізованого постачання гарячої води в місті Лубни у відповідності до ст. 19 п. 4 розділ V. Закону України із змінами та доповненнями «Про житлово-комунальні послуги» від 24.06.2004 року № 1875-IV Виконавцем послуг з централізованого опалення та послуг з централізованого постачання гарячої води для об'єктів усіх форм власності є суб'єкт господарювання з постачання теплової енергії (теплопостачальна організація).

Основними видами діяльності підприємства є:

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

Підприємство отримало ліцензії на провадження основних видів господарської діяльності №268 від 10.08.2012р. 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 протягом року склала 179

2. Загальні відомості про фінансову звітність

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

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

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

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

Позиції, включені в фінансову звітність підприємства, виражені у національній валюті – гривні. Фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

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

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

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

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління затверджені 03 лютого 2021 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску 25 травня 2021 року. Ні управлінський персонал, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

3. Безперервна діяльність

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу.

Керівництво проаналізувало існуючі економічні чинники та події що пов'язані з новою коронавірусною хворобою (COVID 19) та вважає, що підприємство не припинить діяльність в зв'язку з COVID 19. Враховуючи можливий вплив COVID 19, керівництво підприємства дійшло висновку, що існує багато невизначеностей пов'язаних з оцінкою, проте припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

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 “01” січня 2020 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 2020 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, до 23.05.2020 - 6 000,00 грн., з 23.05.2020 – 20 000,00 грн. Одиницею обліку основних засобів вважається окремий інвентарний об’єкт.

Первісна (переоцінена) вартість об’єкта основних засобів може бути збільшена на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством, з відображенням у бухгалтерському обліку.

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

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

Методи нарахування амортизації в бухгалтерському обліку, для:

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

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

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Нематеріальні активи амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку їх корисного використання, відповідно до правовстановлюючого документа, а якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації.

Запаси – Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Визнання та первісну оцінку запасів здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство і визначати одиницею бухгалтерського обліку запасів кожне їх найменування згідно до п.6 П(С)БО 9 «Запаси».

Застосовується постійна система оцінки запасів.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за такими методами: при відпуску матеріалів у виробництво за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці; при виготовленні запасів власними силами підприємства – за собівартістю їх виробництва; -товарів у роздрібній торгівлі – за цінами продажу; МШП – за первісною вартістю або собівартістю виробництва.

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

Резерви – Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією послуг тепlopостачання формується один раз на квартал:

- 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.

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

Дебіторська заборгованість – Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та можна достовірно

визначити її суму: визнається активом одночасно з визнанням доходу; від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за продукцію, послуги, роботи, товари ведеться за первісною вартістю окремо за кожним дебітором.

Враховуючи особливості практики розрахунків з дебіторами та з метою забезпечення збору платежів за надані послуги теплопостачання та недопущення безнадійної дебіторської заборгованості за терміном позовної давності встановлено наступне: при погашенні дебіторської заборгованості боржником зараховувати платежі чи інші форми розрахунків в оплату заборгованості по мірі її виникнення згідно принципу нарахування і відповідності в хронологічній послідовності; включати в рахунок, що надається споживачам – юридичним та фізичним особам реквізит: «Несплачений борг» до «Сума до сплати»; затверджено форму рахунку, як первинного документу, згідно якого відбувається реєстрація факту надання послуг споживачам (видається населенню, власникам приміщень). Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією послуг теплопостачання формується виходячи з терміну її виникнення та коефіцієнту сумнівності для населення та аналізу платоспроможності для юридичних осіб. За дебіторською заборгованістю, не пов'язаною з реалізацією послуг теплопостачання, резерв сумнівних боргів не створюється.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за теперішньою вартістю. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості

Векселі. Не видавались

Операції в іноземній валюті. Не проводились

Зобов'язання. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду на основі відповідно оформленого первинного документу (акту, протоколу списання заборгованості тощо) та письмового розпорядження (наказу) керівника підприємства. Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунку). Облік обов'язкових платежів до бюджету, що сплачуються за чинним законодавством, але не встановлені Податковим кодексом України (плата за ліцензії, дозволи, судовий збір, реєстраційні та інші документи тощо).

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за теперішньою вартістю. Частина довгострокових зобов'язань, які підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточних зобов'язань.

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 – Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках і депозити в банках.

Державні дотації (для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство) з різниці в тарифах на послуги теплопостачання визнається доходом в місяці отримання коштів. Цільове фінансування визнається доходом тоді, коли існує підтвердження того, що воно отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Вважається дебіторською заборгованістю кошти цільового фінансування і цільових надходжень та визнається у вигляді субсидій і пільг окремим категоріям громадян з оплати послуг теплопостачання, дотації, асигнування з бюджету та позабюджетних фондів на реалізацію певних заходів (охорона природи, капітальні інвестиції) тощо. Аналітичний облік коштів фінансування і надходжень та витрат підприємства здійснюється за їх призначенням (об'єктами фінансування) та джерелами надходжень на відповідних субрахунках. При отриманні коштів цільового фінансування з бюджетів на створення капітальних інвестицій дохід визнавати протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів за умови, що об'єкт (його поліпшення) не прийняті офіційним рішенням в комунальну власність та не передано підприємству в статутну діяльність (на праві господарського відання).

Цільове фінансування. При отриманні коштів цільового фінансування на створення капітальних інвестицій дохід визнавати протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі

нарахованої амортизації цих об'єктів, за умови, що об'єкт (його поліпшення) не прийняті офіційним рішенням в комунальну власність та не передано підприємству в статутну діяльність (на праві господарського відання).

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, послуги з комерційного обліку.

Оренда. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння, Всі інші види оренди класифікуються як операційні.

Доходи або витрати за договорами операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

Забезпечення.

Забезпечення визнаються, якщо є поточні зобов'язання (юридичні або конструктивні) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, що уособлює економічні вигоди, буде потрібний для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути достовірно визначена. Витрати, що відносяться до забезпечень, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми відшкодування.

Підприємство визнає «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» під виплату відпусток. Резерв на виплату відпусток працівникам нараховується протягом звітного періоду за плановим відсотком. Станом на річну звітну дату проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та проводиться відповідне коригування. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Визнання доходів. Доходи від реалізації теплової енергії та послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані підприємством та обсяг доходу буде визначеним достовірно. Доходи за вирахуванням відповідних податків (ПДВ) визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінку ступеня завершеності операцій з надання послуг з тепlopостачання (виконання робіт) визначається при передачі права власності, яке переходить до покупця згідно з умовами договору, так як підприємство має стовідсоткову ступінь завершеності виробництва.

Дохід підприємства складається із доходів від основної, іншої операційної діяльності, фінансових та інших доходів.

Доходи від основної операційної діяльності включають:

- дохід від виробництва теплової енергії, транспортування її магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами, постачання теплової енергії, виробництво теплової енергії для теплопостачання споживачів міста;

- дохід від інших видів діяльності, передбачених статутом підприємства.

Доход операційної діяльності:

- доходи від робіт з виготовлення технічних умов;
- доходи від виконання робіт по ремонту мереж та обладнання;
- доходи від встановлення, обслуговування та заміни вузлів комерційного обліку;
- доходи від робіт по опломбуванню та відключенню споживачів;
- доходи від виконання інших робіт, послуг.

У разі отримання підприємством доходів за кількома видами ліцензованої діяльності однією сумою розподіл доходів здійснюється пропорційно встановленим тарифам.

До складу доходів іншої операційної діяльності належать:

- реалізація інших оборотних активів;
- доходи від операційної оренди активів;
- доходи від безоплатно одержаних оборотних активів;
- доходи від списання кредиторської заборгованості;
- доходи з відшкодування раніше списаних активів;
- одержані доходи штрафів, пені, неустойки;
- доходи від отриманого цільового фінансування (дотацій, субвенції, тощо);
- доходи від реалізації поточних інвестицій, операцій з векселями, тощо;
- доходи від надання послуг з видачі технічних умов, перевірки лічильників тощо;
- інші доходи операційної діяльності.

До іншої звичайної діяльності відносяться:

- дохід від безоплатно одержаних активів (пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів);
- інші доходи від звичайної діяльності (надлишки необоротних активів та інше).

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

доходу. До виробничої собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) включаються – прямі витрати, пов'язані з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг, а саме:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу;
- амортизація виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом продукції, наданням послуг, виконанням робіт;
- інші прямі витрати, а саме, вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг;

Встановити, що загальновиробничі витрати є постійними та розподіляються відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати», методика розподілу викладена в Додатку 16 до Наказу № 1-ОП від “01” січня 2020 року “Про облікову політику Обласного комунального виробничого підприємства теплового господарства «Лубнитеплоенерго» .

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах. Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах та інші зміни прибутку (збитку) за попередні періоди здійснюється шляхом корегування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку. У фінансовій звітності виправлення помилок, що впливають на нерозподілений прибуток відображається наступним чином: Баланс (Ф1) на початок періоду відображаються відкориговані показники; Фінансові результати (Ф2) за попередній період заносяться показники з урахуванням виправлень; Рух капіталу (Ф4) коригуються показник сум нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суми коригувань (помилки) на початок періоду; в текстових Примітках до фінансової звітності розкривається інформація про відповідні коригування та розкривається вплив даних коригувань на статті фінансової звітності попереднього періоду. При наданні проміжної фінансової звітності, суми корегувань нерозподіленого прибутку (збитку) за минулі періоди відображаються в поясненні до проміжної фінансової звітності.

Розкриття інформації, яка наведена в стандартних формах фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік 2020 р.

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.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості

повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів визнані

Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

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

інші операційні доходи;

фінансові доходи;

інші доходи.

Розподіл доходів

	Код рядка	2019	2020
		(тис. грн)	
Чистий дохід від реалізації послуг, в т. ч.	2000	108187	100778
Теплопостачання		103621	95916
Постачання гарячої води		3107	3501
Інші послуги(виконані роботи, техумови за підключення до ГВП тощо)		1459	1361
Інший операційних дохід, в т. ч	2120	5695	1022
Дохід від реалізації ТМЦ		22	167
Від операційно оренди тощо		475	494
Відшкодування раніше списаних активів		10	8
Пені, штрафи отримані		188	353
Дотація (різниця в тарифах) Дохід від використання коштів вивільнених від оподаткування		5000	
Інші фінансові доходи, в т. ч.	2220	634	118
Відсотки банку на залишок коштів		634	118
Інші доходи, в т. ч.	2240	1941	4216
Дотація			4000
Оприбуткування від раніше списаних активів(металобрухт, б/в матеріали)		92	126
Дисконт		1849	90

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

Категорії споживачів	(тис. грн)	
	2019	2020
Теплопостачання (код рядка 2000) в т. ч.	103621	95916
Населення	81706	74683
Бюджетні установи	16857	14114
Інші споживачі	5058	7119
Постачання гарячої води (код рядка 2000) в т. ч.	3107	3501
Населення	3091	3421
Бюджетні установи	9	6
Інші споживачі	7	74
Разом	106728	99417

7. Розробка тарифів

Відносини, пов'язані з виробництвом, транспортуванням, постачанням та використанням теплової енергії (як товару) регулюються Законом України «Про теплопостачання, відносини, пов'язані з наданням та споживанням житлово-комунальних послуг - Законом України «Про житлово-комунальні послуги». відповідно до положень Закону України «Про теплопостачання» тариф(ціна) на теплову енергію – грошовий вираз витрат на виробництво, транспортування, постачання одиниці теплової енергії(1Гкал).

Тарифи на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, крім тарифів на виробництво теплової енергії для суб'єктів господарювання, що здійснюють комбіноване виробництво теплової і електричної енергії та/або використовують нетрадиційні та поновлювальні джерела енергії, затверджуються національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг, та органами місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законодавством.

Закони та нормативні документи, на яких базувалась система формування та коригування тарифів підприємства у 2020 році:

Закон України «Про теплопостачання» від 02.06.2005 № 2633;

Закон України «Про житлово-комунальні послуги» від 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 03.04.2019 № 869.

«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.

«Порядок інформування споживачів про намір зміни цін/тарифів на комунальні послуги з обґрунтуванням їх необхідності». Затверджений ». Затверджений наказом міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства від 05.06.2018 р. № 130.

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 21.12.2018 р. № 981.

8. Державні дотації

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

Підприємство отримує державну допомогу у вигляді фінансових ресурсів від місцевого та державного бюджету, щоб компенсувати різницю між фактичною собівартістю наданих послуг та тарифами на опалення й водопостачання гарячої води для населення, які були затверджені урядом.

Ці дотації регулюються КМУ. Отримані фінансові ресурси використовуються тільки для погашення зобов'язань за спожитий природний газ, його транспортування та розподіл.

Для отримання компенсації підприємство надає органам державної влади обґрунтовану оцінку різниць між фактичною собівартістю наданих послуг та тарифами на опалення й водопостачання гарячої води. Дана оцінка є предметом підтвердження з боку державних контролюючих органів.

Державні дотації у 2020 році підприємство не отримувало.

З обласного бюджету отримано 4000 тис.грн. на відшкодування різниці в тарифах за 2017 рік.

9. Витрати

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

Склад витрат на підприємстві:

собівартість наданих послуг

адміністративні витрати;

витрати на збут

Деталізація витрат відображених у фінансовій звітності

Собівартість наданих послуг	Код рядка	2019	2020
	2050	107222	106775
Теплопостачання		106044	105469
Гаряча вода			
Інші види діяльності		1178	1306

Склад собівартості за елементами витрат в тому числі для теплопостачання та гарячої води за рік що закінчився 31.12.2020 року представлені наступним чином:

Складові	Теплопостачання	Постачання гарячої води
Газ	71113	
Зарплата та пов'язані з нею виплати	15740	
Електроенергія	6314	
Амортизація	4057	
Матеріали	415	
Відрахування на соціальні заходи	3432	
Ремонти та технічне забезпечення	1784	
Послуги сторонніх організацій	2186	
Податки	428	
Оренда		
Інше		
Разом	105469	

Деталізація споживання газу та електроенергії у фізичних обсягах за 2020 рік:

- спожито природного газу – 11834,6 тис.м³
- спожито електроенергії – 2489,5 тис. кВт.год

Деталізація середньої ціни придбаного газу та електроенергії за 2020 рік:

- середня ціна 1000 м³ природного газу – 6008,91 грн. (без ПДВ)
- середня ціна 1 кВт/год електроенергії – 2,5107 грн.

Адміністративні витрати

Деталізація адміністративних витрат за 2020 рік (код рядка 2130): 4632 тис.грн.

Заробітна плата – 3399

Відрахування на соціальні заходи - 728

Матеріали - 54

Банківські послуги - 86

Амортизація - 91

Паливо - 28

Інше - 246

Витрати на збут

Деталізація витрат на збут за 2020 рік (код рядка 2150) 2691 тис.грн.

Заробітна плата та пов'язані з нею виплати - 1894

Відрахування на соціальні заходи - 398

Витрати на збір платежів - 281

Амортизація - 30

Матеріали - 43

Інше - 45

Склад і суми витрат, відображених у статті

<i>"Інші операційні витрати"</i>	Код рядка 2180	2019	2020
Інші види операційної діяльності(рах.94)		447	384
Собівартість реалізованих виробничих запасів		22	136
Визнані штрафи, пені		31	1
Резерв сумнівних боргів		3272	2127
Витрати з оренди		315	322
Податки, збори		-	2755
Разом		4087	5725

Фінансові витрати	Рядок ф-2	2019	2020
Дисконт		159	112
Разом	2250	159	112

Склад і суми витрат, відображених у статті

<i>Інші витрати</i>	Рядок ф-2	2019	2020
Залишкова вартість списаних ОЗ		2452	223
Разом	2270	2452	223

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.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року (форма № 1)

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

10. 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 4101 тис.грн.

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

Склад нематеріальних активів, що обліковуються на балансі підприємства.

№ п/п	Назва	Первісна Код рядка 1001	Знос Код рядка 1002	Залишкова Код рядка 1005
1	Право користування майном	3865	11	3854
2	Авторське право	17	17	0
3	Ліцензія на теплопостачання	3	3	0
4	Програмне забезпечення	216	207	9
5				
Всього (по Балансу):		4101	238	3863

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 теплопостачання	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 – відсутні.

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 звітного періоду – 3896 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 3863 тис. грн.

- Балансова вартість станом на 31.12.2020 року по кожній групі нематеріальних активів становить:

(тис. грн.)

№ п/п	Група нематеріальних активів	Первісна Код рядка 1001	Знос Код рядка 1002	Залишкова Код рядка 1000
	Інші нематеріальні активи	236	227	9
	Право користування земельними ділянками	3852		3852
	Право власності на нерухоме майно	13	11	2
	Всього (по Балансу):	4101	238	3863

Група Інші нематеріальні активи включено: авторське право на програмне забезпечення та ліцензії на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії.

За звітний період надійшло нематеріальних активів на суму 11 тис. грн. за первісною вартістю з них :

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 рахунок модернізації програмного забезпечення 11 тис грн.

Нематеріальні активи протягом року не вибували.

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

Сума нарахованої амортизації.

- на початок періоду – 194 тис. грн.;
- на кінець періоду – 238 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 відсутні.

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 звітного періоду.

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

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

11. Незавершені капітальні інвестиції

У статті Незавершені капітальні інвестиції відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість необоротних активів), виготовлення, створення, придбання об'єктів основних засобів, нематеріальних активів.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 складають 1058 тис. грн в т.ч.

- виготовлення та модернізація ОЗ – 733 тис.грн.
- придбання ОЗ – 249 тис.грн.
- придбання інших необоротних активів – 76 тис.грн.

12. Основні засоби

У цій статті наводяться окремо первісна (переоцінена) вартість, сума зносу основних засобів (у дужках) та їх залишкова вартість. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів і сумою їх зносу на дату балансу.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною (переоціненою) вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

На підприємстві основні засоби визнаються активами, якщо очікуваний термін їх корисного використання перевищує 1 рік. Для відокремлення малоцінних необоротних активів встановлена вартісна межа до 23.05.2020 - 6000 грн. з 23.05.2020 – 20 000,00 грн. без ПДВ

Основні засоби за їх залишковою вартістю складають:

- на початок звітного періоду – 67288 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 63339 тис. грн.

Вартість основних засобів станом на 01.01.2020 року по кожній групі основних засобів становить:

(тис. грн.)				
№ п/п	Група основних засобів	Первісна Код рядка 1011	Знос Код рядка 1012	Залишкова Код рядка 1010
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	644917	584234	60683
2	Машини та обладнання	243259	238299	4960
3	Транспортні засоби	13667	12553	1114
4	Інструменти, прилади, інвентар та інше	4345	3814	531
5	Малоцінні необоротні матеріальні активи	1391	1391	-
Всього (по Балансу):		907579	840291	67288

Балансова вартість станом на 31.12.2020 року по кожній групі основних засобів становить:
 (тис грн.)

№ п/п	Група основних засобів	Первісна Код рядка 1011	Знос Код рядка 1012	Залишкова Код рядка 1010
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	644355	586835	57520
2	Машини та обладнання	230922	226445	4477
3	Транспортні засоби	13667	12740	927
4	Інструменти, прилади, інвентар та інше	4362	3947	415
5	Малоцінні необоротні матеріальні активи	1559	1559	-
Всього (по Балансу):		894865	831526	63339

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

Нарахована амортизація на 31.12 2020 рік складає:

- на початок періоду - 840291 тис. грн.;
- на кінець періоду – 831526 тис. грн.

За звітний період надійшло основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 1019 тис. грн. за первісною вартістю в т. ч.

- за рахунок придбаних за власні кошти в сумі 781 тис грн.,
- проведеної реконструкції – 238 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 13733 тис. грн., залишковою вартістю – 10 тис. грн. у зв'язку із зношеністю та непридатністю для подальшої експлуатації. Управління майном Полтавської обласної ради за погодженням Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства облдержадміністрації надавались дозволи на списання з балансу підприємства основних засобів, шляхом повної ліквідації.

Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - 0 тис. грн. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів – 15249 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 відображена в звіті про фінансовий стан в звітному періоді 573,2 тис.грн.

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

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік 1184 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

Змін розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) протягом 2020 не було.

13. Запаси

Метод оцінки запасів.

На дату балансу запаси відображені за первісною вартістю.

Вартість запасів за 2020 рік складає:

на початок року – 1206 тис. грн.;

на кінець року – 1129 тис. грн.

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

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

(тис. грн.)

№ п/п	Групи виробничих запасів	Вартість
1	Сировина і матеріали	714
2	Паливо	26
3	Запасні частини	387
4	Малоцінні та швидкозношувані предмети	2
Всього (по Балансу):		1129

Балансова (облікова) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації - 1129 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;

МШП- за первісною вартістю або собівартістю виробництва.

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

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

- виробничі запаси – 1129 тис. грн.;
- товари – 0 тис. грн.

14. 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. Довгострокова дебіторська заборгованість на початок року становить 620 тис.грн., на кінець року 537 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 до Довгострокової дебіторської заборгованості віднесено заборгованість населення за встановлення вузлів комерційного обліку.

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

У фінансовій звітності за 2020 рік відстрочені податкові активи та зобов'язання відображено в сумі 0 тис. грн

Дебіторська заборгованості пов'язаних сторін станом на 31.12.2020 відсутня.

Станом на 31.12.2020 до поточної дебіторської заборгованості віднесено:
дебіторська заборгованості за товари роботи послуги в сумі 35282 тис.грн
дебіторська заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 50 тис.грн.

Склад і суми статті балансу "Інша дебіторська заборгованість" станом на 31.12.2020:

- не відшкодована різниця в тарифах – 1837 тис.грн.
- заборгованість працівників – 13 тис.грн.
- відшкодування лікарняних – 13 тис.грн.
- заборгованість з відшкодування судових витрат – 2 тис.грн.

Сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її

класифікації за строками непогашення: до 12 міс – 33218 тис.грн.; від 12 до 18 міс – 2064 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 2020 року 3527 тис.грн.

В т. ч юридичних осіб - 251

Фізичних осіб - 3276

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.

Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією послуг теплопостачання формуються виходячи з - 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.

Станом на 31.12.2020 року резерв сумнівних боргів визначений в сумі 9469 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>	2019	2020
<i>Залишок на початок</i>	4195	7403
<i>Списано безнадійну заборгованість</i>	64	61
<i>Нарахований резерв сумнівних боргів</i>	3272	2127
<i>Залишок на кінець</i>	7403	9469

Основними покупцями послуг підприємства є населення, бюджетні установи, інші споживачі.

На звітну дату до судів підприємством передано 499 позовні заяви про стягнення заборгованості за послуги теплопостачання та постачання теплової енергії на суму – 5376,0 тис. грн., з них: населення - 492 на суму 5145,3 тис. грн. (з них присуджено 380 на суму 3875,4 тис. грн), інші споживачі (юридичні особи, ФОП і т.п.) - 7 на суму 230,7 тис. грн. (з них присуджено 5 на суму 110,3 тис.грн)

У 2020 році підприємством отримано рішень (судових наказів) 631 шт. на суму 7736,2 тис. грн.: з них про стягнення заборгованості за послуги теплопостачання з населення 626 шт. на суму 7625,9 тис. грн., за постачання теплової енергії «інші споживачі» - 5 шт., на суму – 110,3 тис. грн. Передано виконавчих документів для примусового стягнення заборгованості 631 шт., на суму

7736,2 тис. грн., з них: «населення» - 626 шт., на суму 7625,9 тис. грн., «інші споживачі» - 5 шт., на суму 110,3 тис. грн.

Суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31.12.2020 не має.

15. Склад грошових коштів

Грошові кошти складаються

На початок року в сумі 6077 тис.грн.

в т. ч. на рахунках в банках 6072 тис. грн.

На кінець року 2671 тис.грн.

в т. ч. на рахунках в банках 2650 тис. грн.

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

16. Зобов'язання.

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

- на довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

До довгострокових зобов'язань належать:

цільове фінансування – 1837 тис.грн. (складається із заборгованості з відшкодування різниці в тарифах)

інші довгострокові зобов'язання

Перелік і суми зобов'язань, що включені до статей балансу "Інші довгострокові зобов'язання", теперішня вартість в сумі 803 тис.грн. в тому числі:

- ОКВПТГ «Полтаватеплоенерго»: заборгованість – 1000 тис.грн.,.

дисконт – 452 тис.грн., теперішня вартість - 548 тис.грн.

- НАК «Нафтогаз України»: заборгованість за/по в сумі 1540 тис.грн., дисконт – 1285 тис.грн., теперішня вартість – 255 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 31.12.2020 складають:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року складає 74730 тис. грн. в т.ч. до 12 міс. – 68940 тис.грн., від 12 міс. до 18 міс. – 5790 тис.грн. За звітний рік заборгованість збільшилась на 16207 тис. грн.

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

- з розрахунків з бюджетом – з 933 тис. грн. до 916 тис. грн.;
 - розрахунки за страхуванням - з 233 тис. грн. до 221 тис. грн.
 - розрахунки по оплаті праці – з 845 тис. грн. до 781 тис. грн.
 - інші поточні зобов'язання – з 6186 тис. грн. до 8462 тис. грн. в т. ч.
- податкове зобов'язання (ПДВ) – 6565 тис.грн.
- розрахунки по виконавчим документам – 14 тис.грн.
- заборгованість з встановлення, обслуговування та заміни вузлів комерційного обліку – 143 тис.грн.

Доходи майбутніх періодів в сумі 1831 тис грн включають :

доходи з обслуговування вузлів комерційного обліку

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року складають 0 тис. грн.

Заставна вартість майна, наданого в заставу за кредитними зобов'язаннями станом на 31.12.2020 року відсутня

17. Цільове фінансування

Стаття цільове фінансування - залишок в сумі 1837 тис грн.

18. Забезпечення

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

	2019	2020
<i>Забезпечення на виплату відпусток</i>		
Залишок на початок	1370	1817
Додаткові забезпечення, здійснені протягом періоду	2565	2160
Використані (тобто, витрачені і списані за	2118	2091

рахунок забезпечення) протягом періоду суми		
Залишок на кінець	1817	1886

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

19. 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

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

Капітал у дооцінках в т. ч

Додатковий вкладений капітал.

Резервний капітал відсутній

Нерозподілений прибуток/збиток (+,-)

Вилучений капітал відсутній .

Неоплачений капітал – 10600 тис.грн.(заборгованість власника з внеску до статутного капіталу підприємства)

Станом на 31.12.2020 Власний капітал підприємства становить:

- на початок звітного періоду – 44031 тис. грн.;
- на кінець звітного періоду – 29557 тис. грн.

в т. ч. станом на 31.12.2020 року: зареєстрований капітал складає 29395 грн. грн., додатковий капітал - 0 тис грн, капіталу в дооцінках – 78220 тис грн, не покритий збиток – (67458) тис. грн., неоплачений капітал 10600 тис грн.

Зареєстрований (Статутний) капітал представлений сумою основних засобів, 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.

Капітал у дооцінках. «Капітал у дооцінках» призначений для обліку і узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу і розкриваються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Додатково вкладений капітал. Додатковий капітал на підприємстві призначений для обліку вартості безкоштовно отриманих необоротних активів від інших осіб.

Нерозподілений прибуток/збиток. Завдання полягає в обліку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих та поточного років, а також в обліку використаного в поточному році прибутку. Розподілу часток Зареєстрованого капіталу між Власниками підприємства немає, оскільки все підприємство належить одному власнику Полтавській обласній раді.

Протягом звітного року у Власному капіталі підприємства відбулися наступні зміни:

Капіталу в дооцінках

- зменшився на 893 тис. грн. за рахунок вибуття основних засобів по яким раніше проведені дооцінка в сумі 349 тис.грн. і на 544 тис.грн. зменшення корисності в сумі дооцінки

Нерозподілений прибуток (не покритий збиток)

- непокритий збиток збільшився за рахунок збитку поточного року на 13930 тис. грн.

Неоплачений капітал

Неоплачений капітал відображений в сумі 10600 тис.грн. - це заборгованість власника з внеску до статутного капіталу підприємства, яка утворилась згідно рішення Полтавської обласної ради від 17.09.2019 р. № 1192. У листопаді 2019 р. збільшено статутний капітал підприємства та зареєстровано нову редакцію Статуту.

Звіт про рух грошових коштів

20. Склад статей звіту про рух грошових коштів

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

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

У Цій Примітці до Звіту про рух грошових коштів нижче розгорнуто наводяться дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

В рядку 3190 Звіту «Інші витрачання» показано 994 тис.грн. в т.ч.:

- сплачено державне мито – 241 тис.грн.
- перераховано профвнески – 383 тис.грн.
- послуги банків – 370 тис.грн.

В рядку 3118 Звіту «Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів» показано 4956 тис.грн. в т.ч.:

- екологічний податок – 272 тис.грн.
- земельний податок – 145 тис.грн.
- ПДФО – 3966 тис.грн.
- військовий збір – 332 тис.грн.
- 50 % орендної плати власнику – 241 тис.грн.

Наявність значних сум грошей, які є в наявності у підприємства і які недоступні для використання немає.

Придбання або продажу дочірніх підприємств та інших господарських одиниць протягом звітного періоду не було.

21. Орендні операції

Предметом угод про операційну оренду, в яких підприємство виступає в якості орендаря відсутні. Орендні платежі, визнані як витрати в 2020 році, складають 0 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 2021 рік очікуються в сумі 428 тис. грн.

Загальна сума непередбачених орендних платежів (відшкодованих орендарями комунальних послуг), визнана як прибуток, за 2019 р. складає 4 тис. грн., за 2020 р. – 4 тис. грн.

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

- до одного року 494 тис.грн.;
- від одного до п'яти років - не має
- більше п'яти років - немає.

22. Витрати на соціальні заходи

На працівників підприємства поширюється схема державного пенсійного (соціального) забезпечення. Підприємство зобов'язане здійснювати відрахування в державний пенсійний фонд у вигляді певного відсотка від заробітної плати (2020 - 22%. 2019 – 22%). Єдиним зобов'язанням підприємства по відношенню до цієї схеми пенсійного забезпечення є сплата вищезазначених

відрахувань. Загальна сума витрат, відображених в складі прибутку (збитку) складає, в 2019 році - 4285 тис. грн., в 2020 році – 4715 тис.грн.

23. 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 Лубенської міської ради;
- 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

1. Інформація про обсяги операції з пов'язаними особами.

Отримано від пов'язаних осіб:

1. У звітному році згідно розпорядження голови Полтавської облдержадміністрації № 596 від 19.10.2020 отримано відшкодування різниці в тарифах в сумі 1 000,0 тис.грн. та згідно розпорядження № 688 від 26.11.2020 отримано відшкодування різниці в тарифах в сумі 3 000,0 тис.грн.
2. Інформація про обсяги операції з пов'язаними особами.

Отримано від пов'язаних осіб:

- від Лубенської міської ради отримано компенсацію по пільгам учасників АТО в сумі 12815,54 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 993,1 тис. грн., крім того нарахування на соціальні заходи (ЄСВ) 218,5 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.

24. Виплати працівникам

Виплати працівникам включають:

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

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу. Поточні виплати працівникам за звітний рік склали 21695 тис.грн.

Залишок зобов'язання (активу) на початок – 845 тис.грн. кінець звітного року 781 тис.грн.

Виплат при звільненні визнається у разі, якщо підприємство має невідомне 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

Залишок зобов'язання (активу) на початок - 74934 тис. грн. кінець звітного року – 92780 тис.грн.

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 2019 році розмір ставки відрахувань складав 22% та 8,41% , в 2020 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 2019 році – 4255 тис. грн., в 2020 році – 4715,3 тис.грн.

У 2020 році підприємства не сплачувало до Пенсійного фонду сум на покриття витрат з виплати пільгових пенсій. Забезпечення під майбутні виплати по пільгових пенсій не створюється.

25. Події після дати балансу

Подія після дати балансу це подія, яка відбувається між датою балансу і датою затвердження керівництвом фінансової звітності, підготовленої до оприлюднення, яка вплинула або може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. Від звітної дати 31.12.2020 року до дати затвердження до випуску 25.05.2021 року цієї фінансової звітності подій, які вимагають коригування після звітного періоду не було, проте відбулися події, які не вимагають коригування після звітного періоду, однак є суттєвими для розкриття інформації, а саме:

З березня 2020 року, на всій території України запроваджено карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2. Пандемія коронавірусу, як передбачається, негативно вплине на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що, в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств, які є споживачами послуг ОКВПТГ «Лубнитеплоенерго». На підприємстві з метою запобігання поширенню Covid-19 введені в дію низка профілактичних, протиепідемічних та санітарно-гігієнічних заходів. Внесені зміни в режим роботи працівників на період оголошеного в державі карантину. Персонал ОКВПТГ «Лубнитеплоенерго», що працює в нормальних умовах праці, максимально переведений на дистанційну роботу вдома, що дозволяє до можливого мінімуму скоротити кількість контактів на підприємстві і сприяє недопущенню розповсюдження інфекції. Посилено санітарно-гігієнічний та дезінфекційний режим виробничих та офісних приміщень. Ускладнення епідеміологічної ситуації в Україні, пов'язаної з поширенням коронавірусу, зобов'язує керівництво Підприємства вживати більш жорсткі запобіжні заходи для того, щоб забезпечити стабільну та безпечну роботу об'єктів тепlopостачання, зокрема. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації з розповсюдженням коронавірусу та карантину і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

26. Виправлення помилок

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, було здійснено шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок 2019 року. року.

У звітному 2020 році фінансова звітність не коригувалась з метою виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках.

Директор

Д.В. Приймак

Головний бухгалтер

Ю.Б. Калина



показники	Одиниці виміру	2020 рік
Опалювальна площа	тис. м ²	662,7
в тому числі:		
житлові будинки	тис. м ²	514,9