

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ»

Місцезнаходження:
вул. Гната Хоткевича, 20
м. Київ, 02094
Код ЄДРПОУ 37739041

Тел. (044) 277 68 00
Факс (044) 277 68 03
E-mail: darntec4@gmail.com
www.tec4.kiev.ua

15.11.2024 № 9/5-18/2745
На № _____ Від _____

Національної комісії, що здійснює
державне регулювання у сферах
енергетики та комунальних послуг

03057, м. Київ, вул. Сім'ї Бродських, 19

Про надання пропозицій
до проекту постанови НКРЕКП
від 10.10.2017 №1223

ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» (далі - ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ», Товариство) в доповнення до листів від 14.07.2023 №10/5-18/1633 та від 07.08.2023 №9/5-18/1830, протоколу «відкритого обговорення схваленого проекту рішення НКРЕКП, що має ознаки регуляторного акта, - постанови НКРЕКП «Про затвердження Змін до Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання» від 02.08.2023 №59-п розглянуло проект Постанови НКРЕКП «Про затвердження Змін до Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання», який опубліковано на сайті НКРЕКП 07.11.2024 року, та надає свої зауваження та пропозиції.

На сьогодні, ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ», у відповідності до отриманих ліцензій, є ліцензіатом з виробництва теплової енергії на ТЕЦ та ліцензіатом з постачання теплової енергії.

Що стосується внесення Змін до Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання, в том числі, розширення дії цього порядку **на установки для комбінованого виробництва**, то слід зазначити, що ТОВ «ЄВРО-РЕКОНСТРУКЦІЯ» неодноразово зверталось до НКРЕКП з проханням, щоб в діючу методику тарифоутворення відповідно до Постанови НКРЕКП від

01.08.2017 року №991 «Про затвердження Методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та (або) теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках» (далі – Методика) **були внесені структурні зміни**, які б забезпечили обґрунтованість алгоритму розподілу витрат палива при комбінованому виробництві електричної та теплової енергії Товариства, за умови встановлення регулятором тарифу на виробництво теплової енергії на рівні економічно обґрунтованого та можливості відпуску електричної енергії в енергоринок за ціною, яка б забезпечувала беззбиткову його діяльність.

На сьогодні, намагання НКРЕКП внести «точкові» зміни в Методику тарифоутворення не дають жодного ефекту.

Крім того, в Методиці відсутні тлумачення і алгоритм розподілу умовно-постійних витрат підприємства за видами ліцензованої діяльності в сфері теплопостачання, а база розподілу, згідно з діючою методологією тарифоутворення, стосується лише розподілу між електричною та тепловою енергією при комбінованому виробництві, а не розподілу витрат за ліцензованими видами діяльності в сфері теплопостачання.

Що стосується пропозиції Регулятора по веденню господарської діяльності пункту 4 «Правила розподілу активів, зобов'язань, капіталу, доходу і витрат між видами господарської діяльності»: «встановлення пріоритету при розподілу активів, які здійснюються з врахуванням теплоелектроцентралі, теплоелектростанції та когенераційної установки, як цілісного об'єкта, без поділу на ліцензовані види діяльності з виробництва електричної та з виробництва теплової енергії», то констатуємо наступне:

Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначено відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами (надалі по тексту ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»)

Відповідно ст. 1 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», **облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.** Принцип послідовності бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, визначений відповідно статті 4 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачає постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Статтею 8 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено право підприємства самостійно визначати за погодженням з

власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) відповідно до **установчих документів облікової політики підприємства**.

Відповідно п. 3.2 розділу III Наказу Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України», зі змінами (надалі по тексту Наказ МФУ 365), змінити облікову політику підприємство може у виняткових випадках, прямо встановлених в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку. **Перегляд облікової політики має бути обґрунтований. Облікова політика може бути змінена, як правило, з початку року.** Пунктом 3.3 Наказу МФУ 365 передбачено, що облікова політика може змінюватися у випадках, якщо:

- змінюються на підприємстві статутні вимоги;
- змінюються вимоги органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Суб'єкт господарювання повинен змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

Враховуючи зазначене, методика ведення обліку належить до категорії облікових політик підприємства.

Таким чином, підсумовуючи вищевикладене, Проект змін до Постанови НКРЕКП № 1223 фактично покладає на підприємство **обов'язковість** внесення змін до облікової політики.

Варто зазначити, що відповідно статті 19 Конституції України, органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові **особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України**, водночас, відповідно ст. 17 «Функції та повноваження Регулятора» ЗУ «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» не визначено повноваження та функцію НКРЕКП стосовно визначення облікових політик підприємств лише визначення порядку та правил його організації на підприємстві.

Крім того, Постановою Верховного Суду України від 11 вересня 2024 року м. Київ справа № 320/28285/23 визначено, що:

« Нормами чинного законодавства України не передбачено повноважень НКРЕКП щодо встановлення правил (стандартів) ведення бухгалтерського обліку. Постанова НКРЕКП від 17 січня 2023 року № 102 не є актом центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку у розумінні частини 2

статті 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність» та не є актом, який впроваджує, змінює або тлумачить національні або міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

66. **Постанова НКРЕКП від 17 січня 2023 року № 102 не є підставою для внесення змін до облікової політики позивача та до зміни методів та правил обліку використаного палива та/або інших активів при комбінованому виробництві теплової та електричної енергії, складання та подання фінансової (бухгалтерської) звітності.**

67. Ліцензійними умовами та іншими нормативно-правовими нормами не заборонено Товариству використовувати власну методику визначення розподілу витрат палива на відпущену енергетичну та теплову енергію.»

Сподіваємося на взаєморозуміння з боку НКРЕКП та звертаємося з черговим проханням розробки Методики НКРЕКП від 01.08.2017 року №991, методологія якої буде відповідати стандартам Директиви Європейського парламенту і Ради 2012/27/ЄС від 25.10.2012 «Про енергоефективність» та Закону України «Про енергетичну ефективність».

Генеральний директор



Олексій СИДОРЕНКО



15.11.2024 р. № 1153

**Національній комісії, що здійснює
державне регулювання у сферах
енергетики та комунальних послуг
вул. Сім'ї Бродських, 19, Київ, 03057**

Про надання пропозицій
до проекту постанови НКРЕКП
від 10.10.2017 №1223

ПРАТ «Черкаське хімволокно» в доповнення до листів від 14.07.2023 №685 та від 31.07.2023 №726, протоколу «відкритого обговорення схваленого проекту рішення НКРЕКП, що має ознаки регуляторного акта, - постанови НКРЕКП «Про затвердження Змін до Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання» від 02.08.2023 №59-п розглянуло проект Постанови НКРЕКП «Про затвердження Змін до Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання», який опубліковано на сайті НКРЕКП 07.11.2024 року, та надає свої зауваження та пропозиції.

На сьогодні, ПРАТ «Черкаське хімволокно», у відповідності до отриманих ліцензій, є ліцензіатом з виробництва теплової енергії на ТЕЦ та ліцензіатом з постачання теплової енергії.

Що стосується внесення Змін до Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання, в том числі, розширення дії цього порядку **на установки для комбінованого виробництва**, то слід зазначити, що ПРАТ «Черкаське хімволокно» неодноразово зверталось до НКРЕКП з проханням, щоб в діючу методику тарифоутворення відповідно до Постанови НКРЕКП від 01.08.2017 року №991 «Про затвердження Методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та (або) теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках» (далі – Методика) **були внесені структурні зміни**, які б забезпечили обґрунтованість алгоритму розподілу витрат палива при комбінованому виробництві електричної та теплової енергії Товариства, за умови встановлення регулятором тарифу на виробництво теплової енергії на рівні економічно

обґрунтованого та можливості відпуску електричної енергії в енергоринок за ціною, яка б забезпечувала беззбиткову його діяльність.

На сьогодні, намагання НКРЕКП внести «точкові» зміни в Методику тарифоутворення не дають жодного ефекту.

Крім того, в Методиці відсутні тлумачення і алгоритм розподілу умовно-постійних витрат підприємства за видами ліцензованої діяльності в сфері теплопостачання, а база розподілу, згідно з діючої методології тарифоутворення, стосується лише **розподілу між електричною та тепловою енергією при комбінованому виробництві, а не розподілу витрат за ліцензованими видами діяльності в сфері теплопостачання.**

Що стосується пропозиції Регулятора по веденню господарської діяльності **пункту 4 «Правила розподілу активів, зобов'язань, капіталу, доходу і витрат між видами господарської діяльності»: «встановлення пріоритету при розподілу активів, які здійснюються з врахуванням теплоелектроцентралі, теплоелектростанції та когенераційної установки, як цілісного об'єкта, без поділу на ліцензовані види діяльності з виробництва електричної та з виробництва теплової енергії»,** то констатуємо наступне:

Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначено відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами (надалі по тексту ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»)

Відповідно ст. 1 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», **облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.** Принцип послідовності бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, визначений відповідно статті 4 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачає постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Статтею 8 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено право підприємства самостійно визначати за погодженням з власником (власниками) або уповноваженим ним органом (посадовою особою) **відповідно до установчих документів облікову політику підприємства.**

Відповідно п. 3.2 розділу III Наказу Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України», зі змінами (надалі по тексту Наказ МФУ 365), змінити облікову політику підприємство може у виняткових випадках, прямо встановлених в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку. **Перегляд облікової політики має бути обґрунтований. Облікова політика може бути змінена, як правило, з**

початку року. Пунктом 3.3 Наказу МФУ 365 передбачено, що облікова політика може змінюватися у випадках, якщо:

- змінюються на підприємстві статутні вимоги;
- змінюються вимоги органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Суб'єкт господарювання повинен змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

Враховуючи зазначене, методика ведення обліку належить до категорії облікових політик підприємства.

Таким чином, підсумовуючи вищевикладене, Проект змін до Постанови НКРЕКП № 1223 фактично покладає на підприємство **обов'язковість** внесення змін до облікової політики.

Варто зазначити, що відповідно статті 19 Конституції України, органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові **особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України**, водночас, відповідно ст. 17 «Функції та повноваження Регулятора» ЗУ «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» не визначено повноваження та функцію НКРЕКП стосовно визначення облікових політик підприємств лише визначення порядку та правил його організації на підприємстві.

Крім того, Постановою Верховного Суду України від 11 вересня 2024 року м. Київ справа № 320/28285/23 визначено, що:

«Нормами чинного законодавства України не передбачено повноважень НКРЕКП щодо встановлення правил (стандартів) ведення бухгалтерського обліку. Постанова НКРЕКП від 17 січня 2023 року № 102 не є актом центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку у розумінні частини 2 статті 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність» та не є актом, який впроваджує, змінює або тлумачить національні або міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

66. Постанова НКРЕКП від 17 січня 2023 року № 102 не є підставою для внесення змін до облікової політики позивача та до зміни методів та правил обліку використаного палива та/або інших активів при комбінованому виробництві теплової та електричної енергії, складання та подання фінансової (бухгалтерської) звітності.

67. Ліцензійними умовами та іншими нормативно-правовими нормами не заборонено Товариству використовувати власну методику визначення розподілу витрат палива на відпущену енергетичну та теплову енергію.»

Сподіваємося на взаєморозуміння з боку НКРЕКП та звертаємося з черговим проханням розробки Методики НКРЕКП від 01.08.2017 року №991, методологія якої буде відповідати стандартам Директиви Європейського парламенту і Ради 2012/27/ЄС від 25.10.2012 «Про енергоефективність» та Закону України «Про енергетичну ефективність».

Голова правління

ПРАТ «Черкаське хімволокно»



 Віктор ОЛЕКСЕНКО