**Порівняльна таблиця**

**до проєкту постанови НКРЕКП «Про затвердження Змін до Порядку (правил) організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання», що має ознаки регуляторного акта**

|  |  |
| --- | --- |
| **Чинна редакція** | **Редакція зі змінами** |
| **1. Загальні положення** | **1. Загальні положення** |
| 1.1. Дія цього Порядку (правил) поширюється на суб'єктів природних монополій та суб'єктів господарювання на суміжних ринках, які провадять або мають намір провадити господарську діяльність з виробництва теплової енергії на теплогенеруючих установках (далі - виробництво теплової енергії), транспортування **теплової енергії** магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами (далі - транспортування теплової енергії), постачання теплової енергії та є ліцензіатами НКРЕКП (далі - ліцензіати). | 1.1. Дія цього Порядку (правил) поширюється на суб’єктів природних монополій та суб’єктів господарювання на суміжних ринках, які провадять або мають намір провадити господарську діяльність з виробництва теплової енергії на теплогенеруючих установках (далі - виробництво теплової енергії, **у тому числі** **на** **установках для комбінованого виробництва теплової та електричної енергії**), транспортування магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами (далі - транспортування теплової енергії), постачання теплової енергії, **надання послуг з постачання теплової енергії і постачання гарячої води** та є ліцензіатами НКРЕКП (далі - ліцензіати) |
| 1.3. У цьому Порядку (правилах) терміни вживаються в таких значеннях:  активи загального призначення - активи, які використовуються більше ніж в одному виді господарської діяльності, у т. ч. активи загальновиробничого та загальногосподарського призначення;  база розподілу - показник виміру певного фактору, який чинить найбільший вплив на обсяг відповідних операційних чи інших витрат і використовується для їх розподілу у разі неможливості віднесення окремих видів витрат безпосередньо до певного виду господарської діяльності;  вертикально інтегроване підприємство - теплопостачальне підприємство з двома та більше видами взаємопов'язаних між собою виробництв (організаційно, технологічно і економічно), об'єднаних єдиною метою діяльності;  виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) - це виражені у грошовій формі прямі витрати основної операційної діяльності на виробництво продукції (робіт, послуг) та розподілені змінні і постійні загальновиробничі витрати операційної діяльності підприємства;  витрати загального призначення - витрати, пов'язані з провадженням ліцензіатом більше ніж одного виду господарської діяльності та які для цілей визначення фінансового результату за видами господарської діяльності розподіляються на основі баз розподілу, **встановлених або погоджених уповноваженим органом для цілей ціноутворення**;  **абзац відсутній**  внутрішньогосподарські розрахунки - розрахунки, що виникають у вертикально інтегрованого підприємства при взаємозалежному здійсненні ліцензованих та інших видів господарської діяльності з метою розкриття інформації про їх доходи, витрати, фінансові результати, активи та зобов'язання на принципах, встановлених цим Порядком (правилами);  елемент витрат - це сукупність економічно однорідних витрат;  задіяні активи - активи, які пов'язані або використовуються у господарській діяльності ліцензіата і включають оборотні та необоротні активи;  зовнішні споживачі - це покупці, яким ліцензіат реалізує теплову енергію за тарифами для відповідної категорії споживачів (населення, бюджетні установи, релігійні організації, інші споживачі (крім населення));  капітал (власний капітал) - це перевищення балансової вартості активів підприємства над його зобов'язаннями (тобто підсумок першого розділу пасиву балансу (звіту про фінансовий стан));  **абзаци відсутні**  облік за ліцензованими видами діяльності - це система збору, обробки та підготовки інформації, необхідної **НКРЕКП** для ефективного виконання завдань державного регулювання діяльності суб'єктів природних монополій та суб'єктів, що діють на суміжних ринках;  **абзаци відсутні**  повна собівартість продукції (робіт, послуг) - це виражені у грошовій формі сумарні витрати, що складаються з собівартості **реалізації** продукції (робіт, послуг), розподілених операційних витрат періоду (адміністративних, інших операційних витрат) та фінансових витрат підприємства;  прямо задіяні активи - активи, які використовуються лише в одному виді господарської діяльності;  робочий план рахунків бухгалтерського обліку - систематизований перелік рахунків, який забезпечує групування облікової інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, визначає побудову всієї системи бухгалтерського обліку з метою одержання необхідних даних для управління, контролю і звітності;  **абзац відсутній**  **собівартість власного виробництва фактична - це собівартість, яка складається з фактичної виробничої собівартості власного виробництва, розподілених операційних витрат періоду (адміністративних, інших операційних витрат) та фінансових витрат підприємства;**  **собівартість реалізації продукції (робіт, послуг) - це собівартість, яка складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), що була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат;**  тарифна собівартість - це собівартість, яка складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), розподілених операційних витрат періоду (адміністративних, інших операційних витрат) та фінансових витрат підприємства, що включаються до складу тарифу.  **абзаци відсутні** | 1.3. У цьому Порядку (правилах) терміни вживаються в таких значеннях:  активи загального призначення - активи, які використовуються більше ніж в одному виді господарської діяльності, у т. ч. активи загальновиробничого та загальногосподарського призначення;  база розподілу - показник виміру певного фактору, який чинить найбільший вплив на обсяг відповідних операційних чи інших витрат і використовується для їх розподілу у разі неможливості віднесення окремих видів витрат безпосередньо до певного виду господарської діяльності **відповідно до методик формування, розрахунку та встановлення тарифів**;  вертикально інтегроване підприємство - теплопостачальне підприємство з двома та більше видами взаємопов'язаних між собою виробництв (організаційно, технологічно і економічно), об'єднаних єдиною метою діяльності;  виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) - це виражені у грошовій формі прямі витрати основної операційної діяльності на виробництво продукції (робіт, послуг) та розподілені змінні і постійні загальновиробничі витрати операційної діяльності підприємства;  витрати загального призначення – витрати, пов'язані з провадженням ліцензіатом більше ніж одного виду господарської діяльності та які для цілей визначення фінансового результату за видами господарської діяльності розподіляються на основі баз розподілу, **визначених методиками формування тарифів;**  **витрати на покриття втрат – складова витрат у структурі тарифів на виробництво, та/або транспортування, та/або постачання теплової енергії, яка може мати як додатне, так і від'ємне значення та яка враховує відшкодування втрат підприємств, що виникають протягом періоду розгляду розрахунків тарифів, встановлення та їх оприлюднення відповідно до вимог статті 20 Закону України «Про теплопостачання», та/або відшкодування втрат підприємств, які виникають унаслідок встановлення (зміни) цін/тарифів на паливно-енергетичні ресурси у строки, що унеможливлюють своєчасне їх урахування (з моменту такої зміни цін/тарифів на паливно-енергетичні ресурси та встановлення скоригованих тарифів) у тарифах на теплову енергію, крім випадку, коли відшкодування таких втрат здійснюється за рахунок відповідного місцевого бюджету;**  внутрішньогосподарські розрахунки - розрахунки, що виникають у вертикально інтегрованого підприємства при взаємозалежному здійсненні ліцензованих та інших видів господарської діяльності з метою розкриття інформації про їх доходи, витрати, фінансові результати, активи та зобов'язання на принципах, встановлених цим Порядком (правилами);  елемент витрат - це сукупність економічно однорідних витрат;  задіяні активи - активи, які пов'язані або використовуються **в** господарській діяльності ліцензіата і включають оборотні та необоротні активи;  зовнішні споживачі - це покупці, яким ліцензіат реалізує теплову енергію за тарифами для відповідної категорії споживачів (населення, бюджетні установи, релігійні організації, інші споживачі (крім населення));  капітал (власний капітал) - це перевищення балансової вартості активів підприємства над його зобов'язаннями (тобто підсумок першого розділу пасиву балансу (звіту про фінансовий стан));  **індивідуальний тепловий пункт (далі – ІТП)– тепловий пункт, що використовується для потреб опалення та/або гарячого водопостачання однієї будівлі (споруди) або її частини, що є комплексом обладнання (пристроїв), який розташований всередині будівлі або за межами будівлі на прибудинковій території та який забезпечує приєднання пристроїв такого комплексу до зовнішньої теплової мережі та (за потреби) мережі холодного водопостачання, керування режимами теплоспоживання, трансформацію теплової енергії, регулювання параметрів теплоносія в будівлі та розподіл теплової енергії за типами споживання (опалення, гарячого водопостачання) та який є власністю ліцензіата та/або перебуває у нього в користуванні;**  **коригування витрат – окрема складова витрат у структурі тарифів на виробництво, та/або транспортування, та/або постачання теплової енергії, яка може мати як додатне, так і від’ємне значення та враховується за результатами прийнятих органами регулювання рішень за здійсненими заходами контролю та/або за результатами аналізу наданих ліцензіатом звітів у випадках, визначених методиками формування тарифів;**  облік за ліцензованими видами діяльності – це система збору, обробки, підготовки **та узагальнення** інформації **окремо за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню**, необхідної **органу ліцензування** для ефективного виконання завдань державного регулювання діяльності суб’єктів природних монополій та суб’єктів, що діють на суміжних ринках;  **оператор зовнішніх інженерних мереж – суб’єкт господарювання, який є власником зовнішніх інженерних мереж або якому такі мережі передано у користування (управління, господарське відання, оренду, концесію) для транспортування теплової енергії та є ліцензіатом з транспортування теплової енергії магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами;**  **операційна діяльність – основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю;**  **основна діяльність – операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу;**  повна собівартість продукції (робіт, послуг) **фактична** - це виражені у грошовій формі сумарні витрати, що складаються з **виробничої** **собівартості** продукції (робіт, послуг), розподілених операційних витрат періоду (адміністративних, інших операційних витрат) та фінансових витрат підприємства;  прямо задіяні активи - активи, які використовуються лише в одному виді господарської діяльності;  робочий план рахунків бухгалтерського обліку - систематизований перелік рахунків **(субрахунків)**, який забезпечує групування облікової інформації про фінансово-господарську діяльність підприємства, визначає побудову всієї системи бухгалтерського обліку з метою одержання необхідних даних для управління, контролю і звітності;  **система автономного теплопостачання (далі – САТ) – внутрішньобудинкова система опалення, яка використовується для теплозабезпечення окремого багатоквартирного будинку, є власністю ліцензіата та/або перебуває у нього в користуванні;**    **вилучити**  **вилучити**  тарифна собівартість - це собівартість, яка складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), розподілених операційних витрат періоду (адміністративних, інших операційних витрат) та фінансових витрат підприємства, **витрат на покриття втрат та коригування витрат,** що включаються до складу тарифу;  **тепловий пункт (далі – ТП) – спеціально обладнане приміщення, з якого здійснюється керування місцевими системами теплоспоживання (опаленням, гарячим водопостачанням, вентиляцією, технологічним навантаженням) та в якому відбувається трансформація параметрів теплоносія за видами споживання тепла, облік тепла тощо;**  **центральний тепловий пункт (далі – ЦТП) – тепловий пункт, до якого приєднані системи теплоспоживання двох і більше будівель (споруд) та який є власністю ліцензіата та/або перебуває у нього в користуванні.**  **Інші терміни в цьому Порядку (правилах) вживаються у значеннях, наведених у законах України «Про теплопостачання», «Про житлово-комунальні послуги» та інших нормативно-правових актах у сферах теплопостачання та житлово-комунальних послуг.** |
| 1.5. До ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання належать:  1) виробництво теплової енергії, у т. ч.:  теплова енергія, вироблена на ТЕЦ, ТЕС, АЕС, КГУ;  теплова енергія, вироблена на установках з використанням **нетрадиційних та поновлюваних** джерел енергії;  теплова енергія, вироблена на джерелах/установках (крім зазначених вище);  теплова енергія, придбана в інших суб'єктів господарювання;  2) транспортування теплової енергії, у т. ч.:  теплова енергія, що транспортується власними мережами для власних споживачів;  теплова енергія, що транспортується власними мережами для споживачів інших ліцензіатів;  теплова енергія, що транспортується мережами інших ліцензіатів;  3) постачання теплової енергії. | 1.5. До ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання належать:  1) виробництво теплової енергії, у т. ч.:  теплова енергія, вироблена на ТЕЦ, ТЕС, АЕС, КГУ, **САТ**;  теплова енергія, вироблена на установках з використанням **альтернативних** джерел енергії;  теплова енергія, вироблена на джерелах/установках (крім зазначених вище);  теплова енергія, придбана в інших суб'єктів господарювання;  2) транспортування теплової енергії **(без використання теплових пунктів (ЦТП та ІТП) та окремо з використанням ЦТП та ІТП)**, у т. ч.:  теплова енергія, що транспортується власними мережами для власних споживачів;  теплова енергія, що транспортується власними мережами для споживачів інших ліцензіатів;  теплова енергія, що транспортується мережами інших ліцензіатів;  3) постачання теплової енергії. |
| 1.6. До інших видів господарської діяльності належать:  1) ліцензовані види діяльності, крім видів діяльності, перелік яких наведено у пункті 1.5 цієї глави;  2) неліцензовані види діяльності у сфері теплопостачання (комунальні послуги, **тарифи на які встановлює НКРЕКП**), у т. ч.:  **послуги з централізованого опалення (далі - ЦО);**  **послуги з централізованого постачання гарячої води (далі - ЦПГВ);**  **3) інші неліцензовані види діяльності, що не зазначені у підпунктах 1 та 2 пункту 1.6 цієї глави, та, зокрема:**  **видача технічних умов на приєднання до теплових мереж інших виробників теплової енергії та/або споживачів теплової енергії;**  **приєднання до теплових мереж інших виробників теплової енергії та/або споживачів теплової енергії.**  **абзаци відсутні**  Зазначений у цьому пункті перелік є примірним. Для врахування специфіки господарювання ліцензіати можуть його деталізувати або розширювати: за видами господарської діяльності, за структурними одиницями (підрозділами), категоріями споживачів тощо. | 1.6. До інших видів господарської діяльності належать:  1) ліцензовані види діяльності, крім видів діяльності, перелік яких наведено **в** пункті 1.5 цієї глави;  2) неліцензовані види діяльності у сфері теплопостачання (комунальні послуги), у т**ому** ч**ислі**:  **послуги з постачання теплової енергії;**  **послуги з постачання гарячої води;**  **інші неліцензовані види діяльності, що не зазначені у підпункті 1 пункту 1.6 цієї глави, та, зокрема:**  **видача технічних умов на приєднання до теплових мереж інших виробників теплової енергії та/або споживачів теплової енергії;**  **приєднання до теплових мереж інших виробників теплової енергії та/або споживачів теплової енергії**  **вилучити**  **абонентське обслуговування;**  **технічне обслуговування та поточний ремонт внутрішньобудинкових систем теплопостачання багатоквартирного будинку;**  **обслуговування та заміна вузлів комерційного та розподільного обліку;**  **збут інших, крім ліцензованих у сфері теплопостачання, видів господарської діяльності.**  Зазначений у цьому пункті перелік є примірним. Для врахування специфіки господарювання ліцензіати можуть його деталізувати або розширювати: за видами господарської діяльності, за структурними одиницями (підрозділами), категоріями споживачів тощо. |
| 1.7. Дані обліку за ліцензованими видами діяльності використовуються для регуляторних і контрольних цілей НКРЕКП, управлінських потреб ліцензіата при формуванні тарифів, інвестиційних програм та звітності, що подається до НКРЕКП (далі – регуляторна звітність). | 1.7. Дані обліку за ліцензованими видами діяльності використовуються для регуляторних і контрольних цілей **органом ліцензування**, управлінських потреб ліцензіата при формуванні, **коригуванні та перегляді** тарифів, **розробленні** інвестиційних програм та **для складання галузевої (регуляторної)** звітності, (далі – регуляторна звітність). |
| 1.9. Ведення обліку здійснюється окремо за кожним ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання та кожним іншим видом діяльності ліцензіата.  **абзаци відсутні** | 1.9. Ведення обліку здійснюється окремо за кожним ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання, та кожним іншим видом діяльності ліцензіата **(у тому числі послуги з постачання теплової енергії та з постачання гарячої води)** **відповідно до вимог національних положень (стандарів) (далі – НП(С)БО)/міжнародних стандартів бухгалтерського обліку/фінансової звітності (далі – МСБО/МСФЗ), про що зазначається у розпорядчому документі про облікову політику підприємства.**  **Ведення обліку здійснюється окремо для кожного багатоквартирного будинку, обладнаного САТ.**  **Ведення обліку здійснюється окремо з транспортування теплової енергії без використання теплових пунктів (ЦТП та ІТП), та окремо за ЦТП, ІТП, у тому числі які є власністю та/або перебувають у користуванні іншого оператора зовнішніх інженерних мереж, якщо теплова енергія ліцензіата транспортується тепловими мережами цього оператора.** |
| 1.10. Облік за ліцензованими видами діяльності ґрунтується на даних бухгалтерського та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та є способом деталізації фінансової інформації відповідно до вимог, що визначені цим Порядком (правилами), **і обмежень НКРЕКП у частині ліцензованих видів діяльності**. Забезпечення окремих регуляторних вимог досягається засобами внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, тобто шляхом застосування методик калькулювання, алгоритмів, розрахунків та розподілів.  **абзац відсутній** | 1.10. Облік за ліцензованими видами діяльності ґрунтується на даних бухгалтерського та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та є способом деталізації фінансової інформації відповідно до вимог, що визначені цим Порядком (правилами).Забезпечення окремих регуляторних вимог досягається засобами внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, тобто шляхом застосування методик калькулювання, алгоритмів, розрахунків та розподілів.  **У разі коли ліцензіат провадить діяльність у межах кількох територіальних громад, бухгалтерський та внутрішньогосподарський (управлінський) облік ведеться окремо по кожній територіальній громаді.** |
| **1.11. Пункт відсутній** | **1.11. Формування собівартості теплової енергії, її виробництва, транспортування та постачання здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання, облік яких ведеться ліцензіатом окремо. При цьому собівартість на транспортування формуються з урахуванням наявності або відсутності:**  **теплових пунктів (ЦТП та ІТП), у тому числі які є власністю та/або перебувають у користуванні іншого оператора зовнішніх інженерних мереж, якщо теплова енергія вироблена ліцензіатом транспортується тепловими мережами цього оператора;**  **витрат ліцензіата та/або іншого оператора зовнішніх інженерних мереж на оснащення будівель вузлами комерційного обліку теплової енергії.**  **Формування собівартості теплової енергії, її виробництва та постачання для САТ здійснюється окремо від інших ліцензованих видів діяльності та окремо для кожного багатоквартирного будинку, обладнаного САТ.** |
| **1.11.** Положення цього Порядку (правил) не змінюють і не відміняють бухгалтерський облік, а також вимоги до формування фінансової та податкової звітності. | **1.12.** Положення цього Порядку (правил) не змінюють і не відміняють бухгалтерський облік, а також вимоги до формування фінансової та податкової звітності. |
| **4. Правила розподілу активів, зобов'язань, капіталу, доходу і витрат між видами господарської діяльності** | **4. Правила розподілу активів, зобов’язань, капіталу, доходу і витрат між видами господарської діяльності** |
| 4.4. Розподіл активів між видами господарської діяльності:  1) прямо задіяними активами за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання є частина активів ліцензіата, що безпосередньо використовуються ліцензіатом для провадження одного виду господарської діяльності у сфері теплопостачання (виробництво, транспортування, постачання теплової енергії);  2) прямо задіяними активами інших видів господарської діяльності є активи, що безпосередньо використовуються ліцензіатом для провадження будь-якого іншого виду господарської діяльності, крім ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання;  3) баз**ою** розподілу активів загального призначення є:  між ліцензованими у сфері теплопостачання та іншими видами господарської діяльності ліцензіата - **витрати на оплату праці основного виробничого персоналу**;  **між ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання - бази розподілу загальновиробничих та адміністративних витрат, що передбачені порядком формування тарифів;**  **абзаци відсутні**  4) до складу задіяних активів за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання не включають:  інвестиційну нерухомість;  незавершені капітальні інвестиції;  невиробничі основні засоби (у т. ч. об'єкти соціальної інфраструктури);  безкоштовно отримані об'єкти необоротних активів;  необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття;  фінансові інвестиції;  біологічні активи;  відстрочені податкові активи;  дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;  витрати майбутніх періодів;  інші задіяні активи, які безпосередньо пов'язані з іншими видами господарської діяльності. | 4.4. Розподіл активів між видами господарської діяльності:  1) прямо задіяними активами за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання є частина активів ліцензіата, що безпосередньо використовуються ліцензіатом для провадження одного виду господарської діяльності у сфері теплопостачання (виробництво, транспортування, постачання теплової енергії);  2) прямо задіяними активами інших видів господарської діяльності є активи, що безпосередньо використовуються ліцензіатом для провадження будь-якого іншого виду господарської діяльності, крім ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання;  3) баз**и** розподілу активів загального призначення між ліцензованими у сфері теплопостачання **(у тому числі розподілу загальновиробничих та адміністративних витрат)** та іншими видами господарської діяльності ліцензіата **передбачені методиками формування тарифів.**  **вилучити**  **Якщо суб'єкт господарювання провадить господарську діяльність з виробництва теплової енергії на теплогенеруючих установках (установках для комбінованого виробництва теплової та електричної енергії), першочергово розподіл активів здійснюється 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.**  **В подальшому розподіл активів між ліцензованими видами діяльності з виробництва електричної енергії та теплової енергії здійснюється відповідно до бази розподілу, передбаченої методикою формування, розрахунку та встановлення тарифів на теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженою відповідною постановою НКРЕКП.**  4) до складу задіяних активів за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання не включають:  інвестиційну нерухомість;  незавершені капітальні інвестиції;  невиробничі основні засоби (у т. ч. об'єкти соціальної інфраструктури);  безкоштовно отримані об'єкти необоротних активів;  необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття;  фінансові інвестиції;  біологічні активи;  відстрочені податкові активи;  дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;  витрати майбутніх періодів;  інші задіяні активи, які безпосередньо пов'язані з іншими видами господарської діяльності. |
| 4.5. Розподіл зобов'язань між видами господарської діяльності:  1) зобов'язання, що безпосередньо стосуються ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, вважають такими, якщо доходи та витрати, пов'язані з їх виникненням, належать до діяльності з виробництва або транспортування, або постачання теплової енергії. Наприклад, заборгованість постачальнику природного газу, бюджетам з екологічного податку за здійснення викидів в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення тощо належить до складу зобов'язань діяльності з виробництва теплової енергії;  2) зобов'язання, що безпосередньо стосуються інших видів діяльності ліцензіата, вважають такими, якщо доходи та витрати, пов'язані з їх виникненням, належать безпосередньо до інших видів діяльності ліцензіата;  3) зобов'язання ліцензіата, що стосуються кількох ліцензованих у сфері теплопостачання або інших видів господарської діяльності, підлягають розподілу за встановленою обґрунтованою базою розподілу, якщо витрати на обслуговування боргу також розподіляються на такі види господарської діяльності, продукції (робіт, послуг).  Баз**ою** розподілу зобов'язань ліцензіата є **прямі витрати за видами діяльності ліцензіата**;  4) до складу зобов'язань за ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання не включають:  відстрочені податкові зобов'язання;  довгострокові кредити та зобов'язання, що стосуються діяльності суб'єкта господарювання - ліцензіата у цілому;  забезпечення наступних витрат і платежів;  цільове фінансування, що стосується діяльності суб'єкта господарювання - ліцензіата у цілому;  зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття;  інші зобов'язання, які безпосередньо пов'язані з іншими видами господарської діяльності. | 4.5. Розподіл зобов'язань між видами господарської діяльності:  1) зобов'язання, що безпосередньо стосуються ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, вважають такими, якщо доходи та витрати, пов'язані з їх виникненням, належать до діяльності з виробництва або транспортування, або постачання теплової енергії. Наприклад, заборгованість постачальнику природного газу, бюджетам з екологічного податку за здійснення викидів в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення тощо належить до складу зобов'язань діяльності з виробництва теплової енергії;  2) зобов'язання, що безпосередньо стосуються інших видів діяльності ліцензіата, вважають такими, якщо доходи та витрати, пов'язані з їх виникненням, належать безпосередньо до інших видів діяльності ліцензіата;  3) зобов'язання ліцензіата, що стосуються кількох ліцензованих у сфері теплопостачання або інших видів господарської діяльності, підлягають розподілу за встановленою обґрунтованою базою розподілу, якщо витрати на обслуговування боргу також розподіляються на такі види господарської діяльності, продукції (робіт, послуг).  Баз**а** розподілу зобов'язань ліцензіата є **аналогічною базі розподілу витрат;**  4) до складу зобов'язань за ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання не включають:  відстрочені податкові зобов'язання;  довгострокові кредити та зобов'язання, що стосуються діяльності суб'єкта господарювання - ліцензіата у цілому **по інших видах діяльності крім ліцензованих;**  забезпечення наступних витрат і платежів;  цільове фінансування, що стосується діяльності суб'єкта господарювання - ліцензіата у цілому;  зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття;  інші зобов'язання, які безпосередньо пов'язані з іншими видами господарської діяльності. |
| 4.7. Розподіл доходів між видами господарської діяльності:  1) доходами відповідного ліцензованого виду діяльності у сфері теплопостачання визнають доходи ліцензіата, що безпосередньо можуть бути віднесені до діяльності з виробництва або транспортування, або постачання теплової енергії або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі;  2) доходами будь-якого іншого виду господарської діяльності, крім ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, визнають доходи ліцензіата, що безпосередньо пов'язані із провадженням іншого виду діяльності або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі;  3) доходи від іншої операційної діяльності у разі неможливості здійснення їх обліку за відповідним ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання та іншими видами господарської діяльності підлягають розподілу між видами діяльності ліцензіата пропорційно **собівартості реалізації продукції (робіт, послуг**).  Фінансові та інші доходи ліцензіата є нерозподіленими, крім випадків, коли отримання таких доходів безпосередньо пов'язано з окремим видом господарської діяльності підприємства;  4) до складу доходів за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання не включають:  податок на додану вартість, інші збори і вирахування з доходу (збори, знижки, повернення товарів тощо);  фінансові доходи;  дохід з податку на прибуток;  доходи від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів тощо);  кошти цільового фінансування, що стосуються діяльності суб'єкта господарювання - ліцензіата у цілому;  доходи від неопераційних курсових різниць;  доходи від безоплатно одержаних необоротних активів;  доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) інших видів господарської діяльності (у т. ч. надання послуг з **централізованого опалення та централізованого** постачання гарячої води). | 4.7. Розподіл доходів між видами господарської діяльності:  1) доходами відповідного ліцензованого виду діяльності у сфері теплопостачання визнають доходи ліцензіата, що безпосередньо можуть бути віднесені до діяльності з виробництва або транспортування, або постачання теплової енергії або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі;  2) доходами будь-якого іншого виду господарської діяльності, крім ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, визнають доходи ліцензіата, що безпосередньо пов'язані із провадженням іншого виду діяльності або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі;  3) доходи від іншої операційної діяльності у разі неможливості здійснення їх обліку за відповідним ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання та іншими видами господарської діяльності підлягають розподілу між видами діяльності ліцензіата **відповідно до бази розподілу визначеної методиками формування тарифів.**  Фінансові та інші доходи ліцензіата є нерозподіленими, крім випадків, коли отримання таких доходів безпосередньо пов'язано з окремим видом господарської діяльності підприємства;  4) до складу доходів за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання не включають:  податок на додану вартість, інші збори і вирахування з доходу (збори, знижки, повернення товарів тощо);  фінансові доходи;  дохід з податку на прибуток;  доходи від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів тощо);  кошти цільового фінансування, що стосуються діяльності суб'єкта господарювання - ліцензіата у цілому;  доходи від неопераційних курсових різниць;  доходи від безоплатно одержаних необоротних активів;  доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) інших видів господарської діяльності (у т. ч. надання послуг з **постачання теплової енергії та** постачання гарячої води). |
| 4.8. Розподіл витрат між видами господарської діяльності:  1) витратами відповідного ліцензованого виду діяльності у сфері теплопостачання визнаються витрати, що безпосередньо пов'язані із провадженням діяльності з виробництва або транспортування, або постачання теплової енергії або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі;  **абзаци відсутні**  2) витратами будь-якого іншого виду господарської діяльності, крім ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, визнають витрати, що безпосередньо пов'язані із провадженням іншого виду господарської діяльності або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі;  3) розподіл витрат загального призначення здійснюється у такій **послідовності:**  розподіл витрат загального призначення на витрати, що будуть віднесені в цілому до повної собівартості виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, та витрати, що будуть у цілому віднесені до собівартості усіх інших видів господарської діяльності, **здійснюється з використанням бази розподілу, обраної ліцензіатом із передбачених П(С)БО 16 "Витрати" та узгодженої з НКРЕКП;**  розподіл витрат загального призначення, що в цілому належать до повної собівартості виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, між цими видами діяльності **здійснюється з використанням баз розподілу, встановлених НКРЕКП для цілей формування тарифів;**  розподіл витрат загального призначення, що будуть віднесені в цілому до повної собівартості інших видів господарської діяльності, крім виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, між іншими видами господарської діяльності **здійснюється з використанням бази розподілу, обраної ліцензіатом із передбачених П(С)БО 16 "Витрати" та узгодженої з НКРЕКП.**  Фінансові витрати та інші витрати у разі неможливості здійснення їх обліку за відповідними ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання та іншими видами господарської діяльності є нерозподіленими;  4) до складу витрат за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання не включають:  суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резерву сумнівних боргів;  суми визнаних неустойок (штрафів, пені);  суми коштів або вартість товарів, що добровільно перераховуються (передаються) іншим юридичним та фізичним особам, у тому числі у вигляді фінансової або матеріальної допомоги, включаючи благодійну, спонсорську та шефську допомогу;  суми нестачі та втрат від псування цінностей, втрат від знецінення запасів;  витрати, пов'язані з купівлею-продажем іноземної валюти, та втрати від операційної курсової різниці;  вартість реалізованих виробничих запасів;  витрати, що пов'язані з утриманням об'єктів соціально-культурного призначення;  витрати з податку на прибуток;  **абзаци відсутні**  інші витрати, які безпосередньо пов'язані з іншими видами господарської діяльності. | 4.8. Розподіл витрат між видами господарської діяльності:  1) витратами відповідного ліцензованого виду діяльності у сфері теплопостачання визнаються витрати, що безпосередньо пов'язані із провадженням діяльності з виробництва або транспортування, або постачання теплової енергії або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі.  **Якщо суб'єкт господарювання провадить господарську діяльність з виробництва теплової енергії на теплогенеруючих установках (установках для комбінованого виробництва теплової та електричної енергії), першочергово розподіл витрат здійснюється 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.**  **В подальшому розподіл витрат між ліцензованими видами діяльності з виробництва електричної енергії та теплової енергії здійснюється відповідно до бази розподілу, передбаченої методикою формування, розрахунку та встановлення тарифів на теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженою відповідною постановою НКРЕКП;**  2) витратами будь-якого іншого виду господарської діяльності, крім ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, визнають витрати, що безпосередньо пов'язані із провадженням іншого виду господарської діяльності або визначені шляхом розподілу на обґрунтованій та послідовній основі;  3) розподіл витрат загального призначення здійснюється **з використанням бази розподілу, визначеної методикою формування тарифів, та/або відповідно до вимог НП(С)БО) або МСБО/МСФЗ у тому числі**:  розподіл витрат загального призначення на витрати, що будуть віднесені в цілому до повної собівартості виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, та витрати, що будуть у цілому віднесені до собівартості усіх інших видів господарської діяльності;  розподіл витрат загального призначення, що в цілому належать до повної собівартості виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, між цими видами діяльності;  розподіл витрат загального призначення, що будуть віднесені в цілому до повної собівартості інших видів господарської діяльності, крім виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, між іншими видами господарської діяльності.  Фінансові витрати та інші витрати у разі неможливості здійснення їх обліку за відповідними ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання та іншими видами господарської діяльності є нерозподіленими;  4) до складу витрат за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання не включають:  суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резерву сумнівних боргів;  суми визнаних неустойок (штрафів, пені);  суми коштів або вартість товарів, що добровільно перераховуються (передаються) іншим юридичним та фізичним особам, у тому числі у вигляді фінансової або матеріальної допомоги, включаючи благодійну, спонсорську та шефську допомогу;  суми нестачі та втрат від псування цінностей, втрат від знецінення запасів;  витрати, пов'язані з купівлею-продажем іноземної валюти, та втрати від операційної курсової різниці;  вартість реалізованих виробничих запасів;  витрати, що пов'язані з утриманням об'єктів соціально-культурного призначення;  витрати з податку на прибуток;  **суми, що відраховуються професійним спілкам (їх організаціям) для проведення культурно-масової і фізкультурної роботи;**  **суми благодійної допомоги;**  **витрати на збут інших, крім ліцензованих, видів господарської діяльності;**  **інші витрати, що не передбачені розділом III Податкового кодексу України (далі – ПКУ) для визначення об'єкта оподаткування;**  інші витрати, які безпосередньо пов'язані з іншими видами господарської діяльності. |
| 4.9. Сукупні дані про активи, зобов'язання, капітал, доходи і витрати за видами господарської діяльності ліцензіата та нерозподіленими статтями мають узгоджуватися із відповідними загальними показниками річної фінансової звітності суб'єкта господарювання. | 4.9. Сукупні дані про активи, зобов'язання, капітал, доходи і витрати за видами господарської діяльності ліцензіата та нерозподіленими статтями мають узгоджуватися із відповідними загальними показниками фінансової звітності суб'єкта господарювання. |
| 4.10. У разі неможливості або економічної недоцільності застосування визначеної цим Порядком (правилами) бази розподілу ліцензіат погоджує **з НКРЕКП** іншу базу з відповідним обґрунтуванням її вибору. | 4.10. У разі неможливості або економічної недоцільності застосування визначеної цим Порядком (правилами) бази розподілу ліцензіат погоджує з **органом уповноваженим встановлювати тарифи** іншу базу з відповідним обґрунтуванням її вибору. |
| **5. Порядок обліку задіяних активів** | **5. Порядок обліку задіяних активів** |
| 5.4. Класифікація за групами та облік необоротних активів здійснюється відповідно до вимог **положень (стандартів) бухгалтерського обліку**. Для відображення господарських операцій з надходження, вибуття та переміщення необоротних активів ліцензіат використовує бланки типових і спеціалізованих форм первинних документів, затверджених відповідним органом державної влади, або бланки виготовлених самостійно первинних документів, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм.  Додатково формується інформація про необоротні активи в розрізі видів господарської діяльності ліцензіата відповідно до вимог **Податкового кодексу України (далі -** ПКУ**).** | 5.4. Класифікація за групами та облік необоротних активів здійснюється відповідно до вимог **НП(С)БО) або МСБО/МСФЗ**. Для відображення господарських операцій з надходження, вибуття та переміщення необоротних активів ліцензіат використовує бланки типових і спеціалізованих форм первинних документів, затверджених відповідним органом державної влади, або бланки виготовлених самостійно первинних документів, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм.  Додатково формується інформація про необоротні активи в розрізі видів господарської діяльності ліцензіата відповідно до вимог **ПКУ**. |
| 5.7. Довідково в додатках 1 - **6** наведено примірні переліки необоротних активів (основних засобів), які прямо задіяні у провадженні ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання**, активів загального призначення та основних засобів, які пов'язані з наданням послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води.**  Переліки прямо задіяних необоротних активів за видами господарської діяльності та активів загального призначення у розрізі класифікаційних груп складаються на основі інвентарних переліків необоротних активів ліцензіата.  Переліки прямо задіяних необоротних активів формуються окремо за кожним видом ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання (виробництво, транспортування, постачання теплової енергії) та іншими видами господарської діяльності. Рекомендовані форми переліків прямо задіяних необоротних активів та необоротних активів загальновиробничого та загальногосподарського призначення наведені в додатках **7** та **8** відповідно. | 5.7. Довідково в додатках 1 – **5** наведено примірні переліки необоротних активів (основних засобів), які прямо задіяні у провадженні ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання.  Переліки прямо задіяних необоротних активів за видами господарської діяльності та активів загального призначення у розрізі класифікаційних груп складаються на основі інвентарних переліків необоротних активів ліцензіата.  Переліки прямо задіяних необоротних активів формуються окремо за кожним видом ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання (виробництво, транспортування, постачання теплової енергії) та іншими видами господарської діяльності. Рекомендовані форми переліків прямо задіяних необоротних активів та необоротних активів загальновиробничого та загальногосподарського призначення наведені в додатках **6** та **7** відповідно. |
| 5.8. Зведений перелік задіяних необоротних активів ліцензіата формується окремо за даними бухгалтерського обліку і відповідно до вимог ПКУ. Рекомендована форма зведеного переліку задіяних необоротних активів ліцензіата наведена в додатку **9**. | 5.8. Зведений перелік задіяних необоротних активів ліцензіата формується окремо за даними бухгалтерського обліку і відповідно до вимог ПКУ. Рекомендована форма зведеного переліку задіяних необоротних активів ліцензіата наведена в додатку **8.** |
| 5.10. На основі переліків прямо задіяних необоротних активів та переліків активів загальновиробничого і загальногосподарського (адміністративного) призначення формується зведена відомість про розподіл задіяних необоротних активів за видами діяльності ліцензіата, рекомендована форма якої наведена в додатку **10**.  Дані зведеної відомості про розподіл задіяних необоротних активів за видами діяльності ліцензіата використовують для заповнення **звіту** про фінансовий стан (баланс) за видами діяльності ліцензіата або **звіту** про основні показники за ліцензованими та іншими видами господарської діяльності. | 5.10. На основі переліків прямо задіяних необоротних активів та переліків активів загальновиробничого і загальногосподарського (адміністративного) призначення формується зведена відомість про розподіл задіяних необоротних активів за видами діяльності ліцензіата, рекомендована форма якої наведена в додатку **9.**  Дані зведеної відомості про розподіл задіяних необоротних активів за видами діяльності ліцензіата використовують для заповнення **інформації** про фінансовий стан (баланс) за видами діяльності ліцензіата або **інформації** про основні показники за ліцензованими та іншими видами господарської діяльності. |
| **6. Порядок визначення та обліку витрат за ліцензованими видами діяльності** | **6. Порядок визначення та обліку витрат за ліцензованими видами діяльності** |
| 6.1. Методичні засади обліку, визначення і розподілу витрат за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання базуються на вимогах **Положень (стандартів) бухгалтерського обліку**, методах калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) з урахуванням вимог порядків формування тарифів, організаційно-технологічної структури, виробничо-господарських процесів та розподілу активів і персоналу між видами господарської діяльності ліцензіата. | 6.1. Методичні засади обліку, визначення і розподілу витрат за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання базуються на вимогах **НП(С)БО) або МСБО/МСФЗ**, методах калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) з урахуванням вимог порядків формування тарифів, організаційно-технологічної структури, виробничо-господарських процесів та розподілу активів і персоналу між видами господарської діяльності ліцензіата. |
| 6.3. Організація і ведення обліку витрат за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання здійснюється з метою формування даних за статтями та елементами витрат з урахуванням вимог цього Порядку (правил). | 6.3. Організація і ведення обліку витрат за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання здійснюється з метою формування даних за статтями та елементами витрат з урахуванням вимог цього Порядку (правил) **та методик формування тарифів**. |
| 6.4. Для врахування особливостей господарської діяльності ліцензіат розробляє порядок та/або методику ведення обліку витрат за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання та іншими видами господарської діяльності у вигляді окремого положення або розділу розпорядчого документа про облікову політику підприємства, що розкриває:  перелік і склад статей витрат у структурі виробничої собівартості за кожним видом господарської діяльності ліцензіата, зокрема за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання та неліцензованими видами діяльності у сфері комунальних послуг, **державне регулювання яких здійснюється НКРЕКП;**  перелік і склад статей витрат у структурі **собівартості реалізації продукції (робіт, послуг) та** повної собівартості продукції (робіт, послуг) за кожним видом господарської діяльності ліцензіата, зокрема за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання та неліцензованими видами діяльності у сфері комунальних послуг, **регулювання діяльності яких здійснюється НКРЕКП;**  порядок групування і розподілу витрат за місцем виникнення і характером виробництва, видами витрат (змінні (умовно-змінні), постійні (умовно-постійні), розподілені та нерозподілені витрати);  визначення переліку і складу витрат, що не можуть бути віднесені до конкретного виду господарської діяльності, із зазначенням видів господарської діяльності, між якими ці витрати розподіляються, та бази розподілу;  порядок документального забезпечення (визначення форм робочих документів, аналітичних розрахунків, відомостей розподілу, калькуляцій тощо). | 6.4. Для врахування особливостей господарської діяльності ліцензіат розробляє порядок та/або методику ведення обліку витрат за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання та іншими видами господарської діяльності у вигляді окремого положення або розділу розпорядчого документа про облікову політику підприємства, **з урахуванням вимог цього Порядку (правил)**,що розкриває:  перелік і склад статей витрат у структурі виробничої собівартості за кожним видом господарської діяльності ліцензіата, зокрема за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання та неліцензованими видами діяльності у сфері комунальних послуг;  перелік і склад статей витрат у структурі повної собівартості продукції (робіт, послуг) за кожним видом господарської діяльності ліцензіата, зокрема за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання та неліцензованими видами діяльності у сфері комунальних послуг;  порядок групування і розподілу витрат за місцем виникнення і характером виробництва, видами витрат (змінні (умовно-змінні), постійні (умовно-постійні), розподілені та нерозподілені витрати);  визначення переліку і складу витрат, що не можуть бути віднесені до конкретного виду господарської діяльності, із зазначенням видів господарської діяльності, між якими ці витрати розподіляються, та бази розподілу;  порядок документального забезпечення (визначення форм робочих документів, аналітичних розрахунків, відомостей розподілу, калькуляцій тощо). |
| 6.6. Для обґрунтування (підтвердження) правомірності віднесення до певного виду господарської діяльності витрат на оплату праці та інших витрат, пов'язаних з персоналом (єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрядження, витрати на навчання та перепідготовку, охорону праці тощо), при формуванні тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та веденні обліку за ліцензованими видами діяльності ліцензіат розподіляє персонал за видами господарської діяльності, перелік яких зазначено у пунктах 1.5 і 1.6 глави 1 цього Порядку (правил), відповідно до розподілу функцій між структурними підрозділами та залежно від характеру виробництва. | 6.6. Для обґрунтування (підтвердження) правомірності віднесення до певного виду господарської діяльності витрат на оплату праці та інших витрат, пов'язаних з персоналом (єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відрядження, витрати на навчання та перепідготовку, охорону праці тощо), при формуванні тарифів на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії та веденні обліку за ліцензованими видами діяльності ліцензіат розподіляє персонал за видами господарської діяльності, перелік яких зазначено у пунктах 1.5 і 1.6 глави 1 цього Порядку (правил), відповідно до розподілу функцій між структурними підрозділами та залежно від характеру виробництва **з прив’язкою до місця його безпосередньої роботи, назви спеціальності (професії) та обов’язків, зазначених у посадовій чи виробничій інструкції.** |
| 6.9. Переліки персоналу, безпосередньо залученого до провадження кожного виду господарської діяльності (у т. ч. ліцензованого у сфері теплопостачання), загальновиробничого та загальногосподарського (адміністративного) персоналу складаються щорічно на основі штатного розпису підприємства станом на кінець року.  Переліки персоналу, що безпосередньо залучений до технологічних процесів виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та інших видів господарської діяльності, складаються за формою, що наведена в додатку **11.**  Переліки загальновиробничого та загальногосподарського (адміністративного) персоналу формуються в розрізі структурних підрозділів за формою, що наведена в додатку **12.**  Довідково в додатках 13 - 15 наведено примірні переліки персоналу, що безпосередньо залучений до діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії**, у додатку 16 - примірний перелік персоналу, безпосередньо залученого до провадження діяльності з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води.** | 6.9. Переліки персоналу, безпосередньо залученого до провадження кожного виду господарської діяльності (у т. ч. ліцензованого у сфері теплопостачання), загальновиробничого та загальногосподарського (адміністративного) персоналу складаються щорічно на основі штатного розпису підприємства станом на кінець року.  Переліки персоналу, що безпосередньо залучений до технологічних процесів виробництва, транспортування та постачання теплової енергії та інших видів господарської діяльності, складаються за формою, що наведена в додатку **10**.  Переліки загальновиробничого та загальногосподарського (адміністративного) персоналу формуються в розрізі структурних підрозділів за формою, що наведена в додатку **11**.  Довідково в додатках **12 - 14** наведено примірні переліки персоналу, що безпосередньо залучений до діяльності з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії. |
| 6.14. Ведення обліку витрат окремо за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання вертикально інтегрованими підприємствами здійснюється з урахуванням особливостей, зокрема:  1) відображення в обліку прямих витрат на теплову енергію, що:  виробляється на джерелах/установках з використанням традиційних видів палива;  виробляється на ТЕЦ, ТЕС, АЕС **та** КГУ;  виробляється на установках з використанням **нетрадиційних та поновлювальних** джерел енергії;  придбана у суб'єктів господарювання;  2) відображення в обліку розподілених витрат (загальновиробничі, адміністративні та інші витрати), що включаються до повної собівартості:  теплової енергії, реалізованої зовнішнім споживачам;  теплової енергії, використаної для надання послуг **з централізованого опалення і** з постачання гарячої води та/або продукції (послуг) інших видів господарської діяльності.  **абзац відсутній** | 6.14. Ведення обліку витрат окремо за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання вертикально інтегрованими підприємствами здійснюється з урахуванням особливостей, зокрема:  1) відображення в обліку прямих витрат на теплову енергію, що:  виробляється на джерелах/установках з використанням традиційних видів палива;  виробляється на ТЕЦ, ТЕС, АЕС**,** КГУ, **САТ**;  виробляється на установках з використанням **альтернативних** джерел енергії;  придбана у суб'єктів господарювання;  2) відображення в обліку розподілених витрат (загальновиробничі, адміністративні та інші витрати), що включаються до повної собівартості:  теплової енергії, реалізованої зовнішнім споживачам;  теплової енергії, використаної для надання послуг **з постачання теплової енергії і з постачання гарячої води** та/або продукції (послуг) інших видів господарської діяльності;  **теплової енергії, виробленої на інших джерелах/установках.** |
| **7. Підходи до формування виробничої та повної собівартості продукції (робіт, послуг) за ліцензованими видами діяльності** | **7. Підходи до формування виробничої та повної собівартості продукції (робіт, послуг) за ліцензованими видами діяльності** |
| 7.1. Для цілей обліку витрат і складання звітності за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання застосовуються такі види **планової** і фактичної собівартості продукції (робіт, послуг):  виробнича собівартість продукції (робіт, послуг);  **собівартість реалізації продукції (робіт, послуг);**  повна собівартість продукції (робіт, послуг). | 7.1. Для цілей обліку витрат і складання звітності за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання застосовуються такі види **тарифної** і фактичної собівартості продукції (робіт, послуг):  виробнича собівартість продукції (робіт, послуг);  собівартість продукції (робіт, послуг);  повна собівартість продукції (робіт, послуг). |
| 7.2. Одиницею калькулювання фактичної виробничої собівартості **реалізації** та повної собівартості виробництва, транспортування, постачання теплової енергії є 1 Гкал теплової енергії. | 7.2. Одиницею калькулювання фактичної виробничої собівартості та повної собівартості виробництва, транспортування, постачання теплової енергії є 1 Гкал теплової енергії. |
| 7.4. Виробнича собівартість за кожним ліцензованим видом діяльності складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат та змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат. Обсяг витрат, що включаються до виробничої собівартості, визначається із застосуванням нормативного **або змішаного** методу **(складної функціональної системи калькулювання собівартості).** | 7.4. Виробнича собівартість за кожним ліцензованим видом діяльності складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат та змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат. Обсяг витрат, що включаються до виробничої собівартості, визначається із застосуванням нормативногометоду. |
| 7.5. Особливістю обліку прямих матеріальних витрат на виробництво, транспортування і постачання теплової енергії є потреба:  1) в обліку окремих статей витрат за категоріями споживачів у разі встановлення різних тарифів на енергоресурси для цих категорій споживачів (зокрема витрати на природний газ, покупну теплову енергію, теплову енергію, вироблену власними ТЕЦ, ТЕС, АЕС, КГУ та установками з використанням **нетрадиційних та поновлювальних** джерел енергії тощо);  2) у формуванні вартості виробничих ресурсів для технологічних потреб:  електричної енергії (придбаної зі сторони або виробленої власними ТЕЦ, ТЕС, АЕС, КГУ, активної та реактивної, за класами напруги тощо);  води (придбаної зі сторони або води власного виробництва тощо). | 7.5. Особливістю обліку прямих матеріальних витрат на виробництво, транспортування і постачання теплової енергії є потреба:  1) в обліку окремих статей витрат за категоріями споживачів у разі встановлення різних тарифів на енергоресурси для цих категорій споживачів (зокрема витрати на природний газ, покупну теплову енергію, теплову енергію, вироблену власними ТЕЦ, ТЕС, АЕС, КГУ, **САТ** та установками з використанням **альтернативних** джерел енергії тощо);  2) у формуванні вартості виробничих ресурсів для технологічних потреб:  електричної енергії (придбаної зі сторони або виробленої власними ТЕЦ, ТЕС, АЕС, КГУ, активної та реактивної, за класами напруги тощо);  води (придбаної зі сторони або води власного виробництва тощо). |
| 7.7. Для визначення прямих витрат на оплату праці та інших витрат, пов'язаних з персоналом, безпосередньо залученим до технологічного процесу виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, ліцензіат класифікує такий персонал за видами ліцензованої діяльності в розрізі виробничих структурних підрозділів **(котельня, тепловий пункт, дільниця (експлуатаційна, виробнича) та інші (виробництва, цехи, відділення, дільниці, бригади, бюро, лабораторії тощо)).** | 7.7. Для визначення прямих витрат на оплату праці та інших витрат, пов'язаних з персоналом, безпосередньо залученим до технологічного процесу виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, ліцензіат класифікує такий персонал за видами ліцензованої діяльності в розрізі виробничих структурних підрозділів. |
| 7.8. Амортизація необоротних активів (виробничих основних засобів та/або нематеріальних активів), безпосередньо задіяних у провадженні ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, нараховується **у порядку, визначеному П(С)БО, з урахуванням вимог Порядку формування тарифів.** | 7.8.Амортизація необоротних активів (виробничих основних засобів та/або нематеріальних активів), безпосередньо задіяних у провадженні ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, нараховується **згідно з вимогами ПКУ та з урахуванням облікової політики підприємства.** |
| 7.9. Суми нарахованої амортизації за об'єктами виробничих основних засобів, які безпосередньо задіяні у провадженні ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, включаються до складу прямих витрат за цими видами господарської діяльності.  Примірний склад прямих витрат на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії наведено в додатках **17 - 19** відповідно. | 7.9. Суми нарахованої амортизації за об'єктами виробничих основних засобів, які безпосередньо задіяні у провадженні ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання, включаються до складу прямих витрат за цими видами господарської діяльності.  Примірний склад прямих витрат на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії наведено в додатках **15 - 17** відповідно. |
| 7.11. Загальновиробничі витрати, що пов'язані з провадженням ліцензіатом більше ніж одного виду господарської діяльності, підлягають розподілу в порядку, що визначений у підпункті 3 пункту 4.8 глави 4 цього Порядку (правил). Примірний перелік загальновиробничих витрат наведено в додатку **20**. | 7.11. Загальновиробничі витрати, що пов'язані з провадженням ліцензіатом більше ніж одного виду господарської діяльності, підлягають розподілу в порядку, що визначений у підпункті 3 пункту 4.8 глави 4 цього Порядку (правил). Примірний перелік загальновиробничих витрат наведено в додатку **18**. |
| 7.13. **Абзаци відсутні**  **Витрати на обслуговування та ремонт теплових пунктів (далі - ТП), на періодичну повірку, опломбування, обслуговування та ремонт (включаючи демонтаж, транспортування і монтаж після повірки, опломбування та розпломбування) засобів обліку теплової енергії, які є власністю ліцензіата та/або знаходяться у нього в користуванні, належать до прямих витрат на транспортування теплової енергії у випадку, якщо підприємство є одночасно ліцензіатом з транспортування та постачання теплової енергії, або до прямих витрат на постачання теплової енергії, якщо підприємство є лише ліцензіатом з постачання теплової енергії**. | **7.13. До виробничої собівартості з транспортування теплової енергії окрім витрат зазначених у пункті 7.4. глави 7 цього Порядку (правил) включаються також:**  **витрати на транспортування власної теплової енергії тепловими мережами інших операторів зовнішніх інженерних мереж з використанням теплових пунктів (ЦТП та ІТП) або без їх використання мережами інших операторів зовнішніх інженерних мереж та за наявності або відсутності виробничих інвестицій з прибутку інших операторів зовнішніх інженерних мереж, спрямованих на оснащення будівель споживачів ліцензіата вузлами комерційного обліку (без урахування витрат на власну теплову енергію для компенсації втрат теплової енергії в теплових мережах інших операторів зовнішніх інженерних мереж);**  **витрати на власну теплову енергію для компенсації втрат теплової енергії в теплових мережах ліцензіата та/або інших операторів зовнішніх інженерних мереж при її транспортуванні;**  **витрати на теплову енергію для компенсації втрат теплової енергії в теплових мережах ліцензіата при транспортуванні теплової енергії інших суб’єктів господарювання;**  витрати **на періодичну повірку, опломбування, обслуговування та ремонт (включаючи демонтаж, транспортування і монтаж після повірки) вузлів обліку, які є власністю ліцензіата та/або перебувають у нього в користуванні та які не є вузлами комерційного та розподільчого обліку відповідно до Закону України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання», задіяних у процесі виробництва та/або транспортування теплової енергії належать до інших прямих витрат виробництва та/або транспортування теплової енергії.**  **вилучити** |
| 7.14. До прямих витрат на постачання теплової енергії включаються всі витрати, пов'язані з постачанням (реалізацією) теплової енергії, що можуть бути безпосередньо віднесені до цього виду господарської діяльності (витрати, пов'язані з виставленням рахунків, роботою з договорами купівлі-продажу теплової енергії, претензійною та інформаційною роботою із зовнішніми споживачами теплової енергії тощо).  До складу прямих витрат на постачання теплової енергії відповідно до вимог **Порядку** формування тарифів не включаються витрати, пов'язані зі здійсненням ліцензіатом діяльності з надання послуг з **централізованого опалення та** постачання гарячої води. | 7.14. До прямих витрат на постачання теплової енергії включаються всі витрати, пов'язані з постачанням (реалізацією) теплової енергії, що можуть бути безпосередньо віднесені до цього виду господарської діяльності (витрати, пов'язані з виставленням рахунків, роботою з договорами купівлі-продажу теплової енергії, претензійною та інформаційною роботою із зовнішніми споживачами теплової енергії тощо).  До складу прямих витрат на постачання теплової енергії відповідно до вимог **методики** формування тарифів не включаються витрати, пов'язані зі здійсненням ліцензіатом діяльності з надання **послуг з постачання теплової енергії** та постачання гарячої води. |
| **7.15. Собівартість реалізації теплової енергії формується за кожним ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання, а саме за:**  **виробництвом теплової енергії;**  **транспортуванням теплової енергії;**  **постачанням теплової енергії.** | **вилучити** |
| **7.16. Фактична собівартість реалізованої теплової енергії складається з її фактичної виробничої собівартості у звітному періоді, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.** | **вилучити** |
| **7.17**. Повна собівартість теплової енергії формується за кожним ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання, а саме за:  виробництвом теплової енергії;  транспортуванням теплової енергії;  постачанням теплової енергії. | **7.15.**  Повна собівартість теплової енергії формується за кожним ліцензованим видом діяльності у сфері теплопостачання, а саме за:  виробництвом теплової енергії;  транспортуванням теплової енергії;  постачанням теплової енергії. |
| **7.18**. Ліцензіат визначає повну фактичну собівартість теплової енергії з метою визначення фінансового результату за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання (виробництва, транспортування, постачання теплової енергії). До складу повної фактичної собівартості теплової енергії включаються **фактична** собівартість **реалізованої** теплової енергії та розподілені адміністративні, інші операційні та фінансові витрати. | **7.16.** Ліцензіат визначає повну фактичну собівартість теплової енергії з метою визначення фінансового результату за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання (виробництва, транспортування, постачання теплової енергії). До складу повної фактичної собівартості теплової енергії включаються **виробнича** собівартість теплової енергії та розподілені адміністративні, інші операційні та фінансові витрати. |
| **7.19.** Облік адміністративних, інших операційних та фінансових витрат здійснюється шляхом реєстрації і узагальнення інформації на рахунках 92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності", 95 "Фінансові витрати" або шляхом відображення на субрахунках відповідних синтетичних рахунків.  Примірні переліки загальновиробничих та адміністративних витрат за ліцензованими видами діяльності наведено в додатках **20** та **21** відповідно. | **7.17.** Облік адміністративних, інших операційних та фінансових витрат здійснюється шляхом реєстрації і узагальнення інформації на рахунках 92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності", 95 "Фінансові витрати" або шляхом відображення на субрахунках відповідних синтетичних рахунків.  Примірні переліки загальновиробничих та адміністративних витрат за ліцензованими видами діяльності наведено в додатках **18** та **19** відповідно. |
| **7.20.** Для цілей формування повної собівартості за видами ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання розподіл адміністративних витрат здійснюється за базою розподілу, що визначена **НКРЕКП** **для цілей** формування тарифів. | **7**.**18**. Для цілей формування повної собівартості за видами ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання розподіл адміністративних витрат здійснюється за базою розподілу, що визначена **методиками** формування тарифів. |
| **7.21.** Склад інших операційних витрат визначається відповідно до **П(С)БО 16 "Витрати"** з урахуванням обмежень, встановлених **Порядком** формування тарифів. **Для цілей формування повної собівартості за видами ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання розподіл інших операційних витрат здійснюється за базою розподілу, що визначена НКРЕКП для цілей формування тарифів.** | **7.19.** Склад інших операційних витрат визначається відповідно до**вимог НП(С)БО або МСБО/МСФЗ**,з урахуванням обмежень, встановлених **методиками** формування тарифів. |
| **7.22.** До фінансових витрат, які включаються до повної собівартості за видами ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання, належать витрати на відсотки за користування кредитами, одноразові та інші, пов'язані з кредитом, комісії (у т. ч. по запозиченнях МФО, окрім грантів) та інші витрати, пов'язані із запозиченнями для провадження ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання (крім фінансових витрат, які віднесені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 "Фінансові витрати"). | **7.20.**  До фінансових витрат, які включаються до повної собівартості за видами ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання, належать витрати на відсотки за користування кредитами, одноразові та інші, пов'язані з кредитом, комісії (у т. ч. по запозиченнях МФО, окрім грантів) та інші витрати, пов'язані із запозиченнями для провадження ліцензованих видів діяльності у сфері теплопостачання (крім фінансових витрат, які віднесені до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 "Фінансові витрати"). |
| **7.23.** Для цілей формування повної собівартості за видами господарської діяльності ліцензіат прямо відносить інші витрати до витрат того виду господарської діяльності, з яким ці витрати безпосередньо пов'язані. | **7.21.** Для цілей формування повної собівартості за видами господарської діяльності ліцензіат прямо відносить інші витрати до витрат того виду господарської діяльності, з яким ці витрати безпосередньо пов'язані. |
| **8. Особливості обліку внутрішньогосподарського обороту при визначенні витрат за видами господарської діяльності** | **8. Особливості обліку внутрішньогосподарського обороту при визначенні витрат за видами господарської діяльності** |
| 8.1. При визначенні показників фактичних витрат з виробництва, транспортування і постачання теплової енергії слід розраховувати внутрішньогосподарський оборот у сумі витрат, які за фактичною собівартістю належать до виробництва продукції (робіт, послуг) інших видів господарської діяльності ліцензіата - надання послуг з **централізованого опалення і** постачання гарячої води. | 8.1. При визначенні показників фактичних витрат з виробництва, транспортування і постачання теплової енергії слід розраховувати внутрішньогосподарський оборот у сумі витрат, які за фактичною собівартістю належать до виробництва продукції (робіт, послуг) інших видів господарської діяльності ліцензіата – надання послуг з **постачання теплової енергії**  і постачання гарячої води. |
| **8.2. Для визначення собівартості послуг з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води ліцензіат визначає:**  **витрати, що можуть бути прямо віднесені до собівартості послуги з централізованого опалення;**  **витрати, що можуть бути прямо віднесені до собівартості послуги з централізованого постачання гарячої води;**  **витрати, що не можуть бути прямо віднесені до собівартості послуги з централізованого опалення або собівартості послуги з централізованого постачання гарячої води і є загальними (спільними) для цих видів послуг. Базою розподілу цих витрат є обсяги теплової енергії, використані на надання послуги з централізованого опалення та надання послуги з централізованого постачання гарячої води.**  **абзац відсутній** | **вилучити**  **До повної собівартості теплової енергії, її виробництва, транспортування, постачання та послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води не включаються витрати:**  **що пов’язані з абонентським обслуговуванням, технічним обслуговуванням та поточним ремонтом внутрішньобудинкових систем теплопостачання багатоквартирного будинку, обслуговуванням та заміною вузлів комерційного та розподільного обліку;**  **на збут інших, крім ліцензованих у сфері теплопостачання, видів господарської діяльності.** |
| **8.3. До повної собівартості послуги з централізованого опалення включаються витрати, примірний перелік яких наведено в додатку 22.** | **вилучити** |
| **8.4. До повної собівартості послуги з централізованого постачання гарячої води включаються витрати, примірний перелік яких наведений в додатку 23.** | **вилучити** |
| **10. Порядок визначення та обліку доходів за ліцензованими видами діяльності** | **10. Порядок визначення та обліку доходів за ліцензованими видами діяльності** |
| 10.1. Методичні засади обліку, визначення і розподілу доходів за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання базуються на вимогах **Положень (стандартів) бухгалтерського обліку** з урахуванням особливостей та вимог **порядків** формування тарифів. | 10.1. Методичні засади обліку, визначення і розподілу доходів за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання базуються на вимогах **НП(С)БО) або МСБО/МСФЗ**, з урахуванням особливостей та вимог **методик** формування тарифів. |
| 10.4. Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання обліковуються за відповідними категоріями споживачів (населення, бюджетні установи, релігійні організації, інші споживачі **(крім населення**)). | 10.4. Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання обліковуються за відповідними категоріями споживачів (населення, бюджетні установи, релігійні організації, інші споживачі). |
| 10.8. Ліцензіати, яким встановлені двоставкові тарифи, дохід за видами ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання визначають окремо за умовно-змінною частиною двоставкового тарифу (вартістю спожитої теплової енергії) та умовно-постійною частиною двоставкового тарифу (абонентською платою) з урахуванням витрат на покриття втрат. | 10.8. Ліцензіати, яким встановлені двоставкові тарифи, дохід за видами ліцензованої діяльності у сфері теплопостачання визначають окремо за умовно-змінною частиною двоставкового тарифу (вартістю спожитої теплової енергії) та умовно-постійною частиною двоставкового тарифу (абонентською платою) з урахуванням витрат на покриття втрат, **відповідного планованого річного прибутку (за наявності) та коригування витрат.** |
| 10.10. Дохід від реалізації комунальних послуг у сфері теплопостачання **(ЦО та ЦПГВ)** визначається і відображається в обліку на підставі укладених договорів, актів або інших первинних документів, які підтверджують реалізацію послуг з **централізованого опалення та** постачання гарячої води, шляхом множення обсягів наданих послуг на тарифи, що діяли протягом звітного періоду. | 10.10. Дохід від реалізації комунальних послуг у сфері теплопостачання (**послуги з постачання теплової енергії і постачання гарячої води)** визначається і відображається в обліку на підставі укладених договорів, актів або інших первинних документів, які підтверджують реалізацію послуг **з постачання теплової енергії** тапостачання гарячої води, шляхом множення обсягів наданих послуг на тарифи, що діяли протягом звітного періоду. |
| **11. Особливості розрахунку внутрішньогосподарського обороту при визначенні доходів за видами господарської діяльності** | **11. Особливості розрахунку внутрішньогосподарського обороту при визначенні доходів за видами господарської діяльності** |
| 11.1. Для забезпечення співставності показників фінансової та регуляторної звітності вертикально інтегровані підприємства визначають дохід за внутрішньогосподарськими розрахунками (оборотами), який належить до інших видів господарської діяльності - надання послуг з **централізованого опалення** і постачання гарячої води. | 11.1. Для забезпечення співставності показників фінансової та регуляторної звітності вертикально інтегровані підприємства визначають дохід за внутрішньогосподарськими розрахунками (оборотами), який належить до інших видів господарської діяльності - надання послуг з  **постачання теплової енергії** іпостачання гарячої води. |
| 11.2. Внутрішньогосподарський оборот для надання послуг з **централізованого опалення та централізованого** постачання гарячої води визначається, виходячи з фактичних обсягів спожитої (реалізованої) теплової енергії на ці види господарської діяльності та тарифів на теплову енергію для відповідних категорій споживачів, що діяли протягом звітного періоду. | 11.2. Внутрішньогосподарський оборот для надання послуг з**постачання теплової енергії і** постачання гарячої води визначається, виходячи з фактичних обсягів спожитої (реалізованої) теплової енергії на ці види господарської діяльності та тарифів на теплову енергію для відповідних категорій споживачів, що діяли протягом звітного періоду. |
| **12.** **Порядок визначення та обліку зобов'язань** | **12. Порядок визначення та обліку зобов’язань** |
| 12.2. Методичні засади формування інформації про зобов'язання, у тому числі за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання, іншими видами господарської діяльності, базуються на вимогах **Положень (стандартів) бухгалтерського обліку** та з урахуванням вимог цього Порядку (правил). | 12.2. Методичні засади формування інформації про зобов'язання, у тому числі за ліцензованими видами діяльності у сфері теплопостачання, іншими видами господарської діяльності, базуються на вимогах **НП(С)БО) або МСБО/МСФЗ** та з урахуванням вимог цього Порядку (правил). |
| **13. Порядок обліку капіталу і фінансових результатів** | **13. Порядок обліку капіталу і фінансових результатів** |
| 13.1. Методичні засади формування інформації про капітал базуються на вимогах Положень (стандартів) бухгалтерського обліку з урахуванням вимог цього Порядку (правил). | 13.1. Методичні засади формування інформації про капітал базуються на вимогах **НП(С)БО) або МСБО/МСФЗ** з урахуванням вимог цього Порядку (правил) |
| **14. Звітність за ліцензованими та іншими видами господарської діяльності** | **14. Звітність за ліцензованими та іншими видами господарської діяльності** |
| 14.1. Для забезпечення регуляторних потреб суб'єкти господарювання у сфері теплопостачання **звітують в установленому порядку за формами регуляторної звітності, що визначаються НКРЕКП, за формою фінансового звіту, що передбачена ПСБО 29 "Фінансова звітність за сегментами", та іншими формами, що визначені цим Порядком (правилами) і наведені в додатках 24 - 26.** | 14.1. Для забезпечення регуляторних потреб суб'єкти господарювання у сфері теплопостачання **заповнюють форми наведені в**[**додатках 20 - 2**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v1223874-17#n417)**1 та використовують зазначену у них інформацію при складанні галузевої та фінансової звітності**. |
| 14.3. Для формування окремих показників регуляторної звітності ліцензіат застосовує методики та алгоритми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, проводить фінансово-економічні розрахунки та розподіли, які оформлюються належним чином.  До таких показників регуляторної звітності у розрізі ліцензованих та інших видів господарської діяльності належать:  витрати на паливо, враховуючи вартість палива та його транспортування і **постачання**, за видами виробництва теплової енергії (виробництво котельнями, ТЕЦ, ТЕС, АЕС і КГУ та установками з використанням **нетрадиційних та поновлювальних** джерел енергії) та категоріями споживачів теплової енергії;  витрати на покупну теплову енергію за категоріями споживачів;  вартість теплової енергії для власних господарських потреб та потреб з надання послуг з **централізованого опалення та централізованого** постачання гарячої води за категоріями споживачів цих послуг;  фактична виробнича і повна собівартість власного виробництва 1 Гкал теплової енергії котельнями, ТЕЦ, ТЕС, АЕС і КГУ та установками з використанням **нетрадиційних та поновлювальних** джерел енергії за категоріями споживачів теплової енергії;  фактична виробнича і повна собівартість електроенергії власного виробництва на ТЕЦ, ТЕС, АЕС і КГУ;  фактична виробнича і повна собівартість води власного виробництва;  витрати на питну воду власного виробництва для надання послуг з **централізованого** постачання гарячої води;  умовно-змінні витрати на одиницю теплової енергії, одиницю послуг з **централізованого опалення** і постачання **гарячої води**;  умовно-постійні витрати на одиницю теплової енергії, одиницю послуг з **централізованого опалення** і постачання **гарячої води**;  амортизація згідно з вимогами **Податкового кодексу України**;  фінансові витрати за ліцензованими видами діяльності та іншими видами господарської діяльності;  дохід від реалізованої продукції (робіт, послуг) за діючими тарифами, у тому числі для потреб інших видів діяльності ліцензіата;  дотація на відшкодування різниці в тарифах;  витрати на покриття втрат;  **абзац відсутній**  перерахунки/коригування розміру плати за послуги з **централізованого опалення і централізованого** постачання гарячої води;  фінансовий результат від операційної діяльності;  фінансовий результат до оподаткування;  чистий фінансовий результат;  **абзац відсутній**  втрати теплової енергії в теплових мережах;  обсяги фінансування заходів інвестиційної програми за ліцензованими видами діяльності за способами виконання, у т. ч. господарським (вартість матеріальних ресурсів) і підрядним. | 14.3. Для формування окремих показників регуляторної звітності ліцензіат застосовує методики та алгоритми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, проводить фінансово-економічні розрахунки та розподіли, які оформлюються належним чином.  До таких показників регуляторної звітності у розрізі ліцензованих та інших видів господарської діяльності належать:  витрати на паливо, враховуючи вартість палива та **послуги** його транспортування і **розподілу**, за видами виробництва теплової енергії (виробництво котельнями, ТЕЦ, ТЕС, АЕС, КГУ, **САТ** та установками з використанням **альтернативних** джерел енергії **та іншими джерелами/установками**) та категоріями споживачів теплової енергії;  витрати на покупну теплову енергію за категоріями споживачів;  вартість теплової енергії для власних господарських потреб та потреб з надання послуг **з постачання теплової енергії та постачання гарячої води** за категоріями споживачів цих послуг;  фактична виробнича і повна собівартість власного виробництва 1 Гкал теплової енергії котельнями, ТЕЦ, ТЕС, АЕС, КГУ, **САТ** та установками з використанням **альтернативних** джерел енергії за категоріями споживачів теплової енергії;  фактична виробнича і повна собівартість електроенергії власного виробництва на ТЕЦ, ТЕС, АЕС і КГУ;  фактична виробнича і повна собівартість води власного виробництва;  витрати на питну воду власного виробництва для надання послуг **з постачання гарячої води**;  умовно-змінні витрати на одиницю теплової енергії, одиницю послуг з **постачання теплової енергії**;  умовно-постійні витрати на одиницю теплової енергії, одиницю послуг з **~~і~~ постачання теплової енергії;**  амортизація згідно з вимогами **ПКУ**;  фінансові витрати за ліцензованими видами діяльності та іншими видами господарської діяльності;  дохід від реалізованої продукції (робіт, послуг) за діючими тарифами, у тому числі для потреб інших видів діяльності ліцензіата;  дотація/**фінансова допомога** на відшкодування різниці в тарифах;  витрати на покриття втрат;  **коригування витрат;**  перерахунки/коригування розміру плати за послуги з **постачання теплової енергії та послуги з постачання гарячої води;**  фінансовий результат від операційної діяльності;  фінансовий результат до оподаткування;  чистий фінансовий результат;  **витрати на компенсацію втрат теплової енергії в теплових мережах;**  втрати теплової енергії в теплових мережах;  обсяги фінансування заходів інвестиційної програми за ліцензованими видами діяльності за способами виконання, у т. ч. господарським (вартість матеріальних ресурсів) і підрядним. |
| 14.4. Для внутрішньогосподарських (управлінських) потреб **та** з метою забезпечення прозорості показників за видами діяльності ліцензіати можуть складати:  **Звіт** про фінансовий стан (баланс) за видами діяльності ліцензіата за формою, що наведена в додатку **24**;  **Звіт** про прибутки і збитки (фінансові результати) за видами діяльності ліцензіата за формою, що наведена в додатку **25**;  **Звіт про основні показники за ліцензованими та іншими видами господарської діяльності за формою, що наведена в додатку 26.** | **вилучити** |

Директор Департаменту із регулювання

відносин у сферах теплопостачання та

забезпечення енергетичної ефективності

в галузях енергетики та комунальних послуг Р. Овчаренко