



ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Код ЄДРПОУ 30488008

03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.

Внесена в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, що мають право
проводити обов'язковий аудит за № 002169
тел. (044) 497-97-12; 0503815987@ukr.net

Звіт незалежного аудитора

**щодо річної фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
«ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»**

**за період з 01.01.2019р. по
31.12.2019р. станом на
31.12.2019р.**

м. Полтава, 2020р.

Звіт незалежного аудитора

Кому адресовано:

Тим, хто наділений найвищими повноваженнями – Полтавській обласній раді,
Керівництву КП ПОР «Полтававодоканал»,
всім іншим можливим користувачам фінансової звітності
КП ПОР «Полтававодоканал»

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою **Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008)** проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361661)** (далі по тексті - КП ПОР «Полтававодоканал») за 2019р., станом на 31 грудня 2019р. за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит фінансової звітності КП ПОР «Полтававодоканал», що додається та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2019р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2019р. (форма №4);
- Додатку до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма №6);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019р. включаючи виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).

Фінансова звітність складена згідно до концептуальної основи – Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, фінансова звітність, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **КП ПОР «Полтававодоканал»** на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи - МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, включаючи незавершених капітальних інвестицій, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувочними особливостями розміщення основних засобів що мають балансову вартість станом на 31.12.2019р. в сумі 532933,0 тис. грн., ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є складовою

частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації, даних бухгалтерського обліку, звітів про оцінку, рецензій на звіти про оцінку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах та незавершених капітальних інвестиціях, відображених чи не відображених в обліку та фінансовій звітності, в елементах, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. Згідно з вимогами МСФЗ Підприємство, у разі набуття права постійного користування земельною ділянкою, отримує нематеріальний актив, який при першому застосуванні МСФЗ, оцінюється по справедливій вартості що у подальшому приймається його доцільною собівартістю. Незалежна оцінка справедливої вартості прав постійного користування земельними ділянками на дату аудиту не проводилась, тому ми не можемо достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення її в обліку може суттєво вплинути на дані звіту про фінансовий стан **КП ПОР «Полтававодоканал»** та на його власний капітал станом на 31.12.2019р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Фактори, що можуть впливати на діяльність Підприємства в майбутньому

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 5.12 до фінансової звітності, в якій зазначено, що залишок непокритого збитку Підприємства станом на 31.12.2019р. становить 190304,0 тис. грн., збиток від господарської діяльності за 2019р. становить 33834,0 тис. грн.

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 1 до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність **КП ПОР «Полтававодоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного коливанням курсу іноземних валют, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння (Операція об'єднаних сил) на сході України.

Події після звітного періоду

Також звертаємо увагу на події після звітного періоду (примітка 5.20), що можуть вплинути на діяльність **КП ПОР «Полтававодоканал»** в майбутньому. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму

надзвичайної ситуації по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, прогнозне зниження світового ВВП та ВВП України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств - споживачів комунальних послуг, що надає Підприємство, може суттєво вплинути на діяльність **КП ПОР «Полтававодоканал»** в майбутньому.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності **КП ПОР «Полтававодоканал»**.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного коливання курсу іноземних валют, постійного здорожчання енергоносіїв та інших ресурсів, що використовуються для надання послуг, вплив військового протистояння (Операція об'єднаних сил) на сході України, запровадження режиму надзвичайної ситуації на всій території України в зв'язку з світовою пандемією COVID-19, прогнозне зниження світового ВВП та ВВП в Україні, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств (споживачів комунальних послуг, які надає Підприємство), на основі проведеного аналізу ризиків, передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Потенційні зобов'язання підприємства

Аудитори звертають увагу користувачів на той факт, що в ході аудиторської перевірки встановлено, що Підприємством має не повністю виконані умови укладених договорів з постачальником по сплаті зобов'язань в значних розмірах. Враховуючи специфіку галузі, а також те, що постачальник системно щорічно звертається до суду та стягує з Підприємства штрафні санкції в значних розмірах, вважаємо, що сума зобов'язань підприємства не остаточна і може бути збільшена після набрання чинності судових рішень за позовами постачальника. Остаточну суму додаткових стягнень визначити неможливо, але за оцінками аудиторів, вона може суттєво збільшити зобов'язання підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал **КП ПОР «Полтававодоканал»** несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2019 рік, що є обов'язковим для публікації **КП ПОР «Полтававодоканал»** та у Звіті про виконання фінансового плану за 2019р., що призначений для Уповноваженого органу управління Підприємством, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності **КП ПОР «Полтававодоканал»** нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою

інформацією, вказаною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, хто наділений найвищими повноваженнями.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, прав постійного користування земельними ділянками відображених чи не відображених в обліку, та коригуванні додаткового капіталу а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності **КП ПОР «Полтававодоканал»** продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування **КП ПОР «Полтававодоканал»**.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність **КП ПОР „Полтававодоканал”** за 2019 рік, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності підприємства за 2019р. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:



- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість **КП ПОР «Полтававодоканал»** продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено **ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008)**, що діє на підставі включення в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 2169. <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Україна, 03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к.151,

Фінансова звітність КП ПОР «Полтававодоканал» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
разом зі Звітом незалежного аудитора

Тел./факс (044)497-97-12, e-mail:0503815987@ukr.net

Аудит проводився на підставі договору № 07 від 28.01.2020р.

Аудиторська перевірка проводилася в межах адміністративного офісу

КП ПОР «Полтававодоканал» за адресою: м. Полтава, вул. П.Орлика, 40А.

Ключовий партнер – Пантелійчук Лариса Борисівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

30 квітня 2020р.



Л.Б. Пантелійчук.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"**

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
03361661		
5310100000		
150		
36.00		

Територія **Полтавська**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**

за КВЕД

Середня кількість працівників **1 092**

Адреса, телефон **вулиця Пилипа Орлика, буд. 40-А, м. Полтава, Полтавська обл., 36020**

508229

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Немобільні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 144	5 690
первісна вартість	1001	10 264	10 405
накопичена амортизація	1002	4 120	4 715
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	522 360	532 933
первісна вартість	1011	1 998 566	2 046 243
знос	1012	1 476 206	1 513 310
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	4 959
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші немобільні активи	1090	5 154	2 354
Усього за розділом I	1095	533 658	545 936
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 193	7 158
Виробничі запаси	1101	8 193	6 672
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	485
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	45 636	61 202
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 401	2 669
з бюджетом	1135	227 638	223 558
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 364	6 385
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 909	3 011
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 909	3 011
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	24 944	16 254
Усього за розділом II	1195	328 087	320 237
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	861 745	866 173

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	620 852	666 522
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 843	5 792
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(149 055)	(190 304)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	478 640	482 010
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	55 455	52 408
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	55 455	52 408
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	144 899	135 911
розрахунками з бюджетом	1620	12 317	18 569
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 184	1 399
розрахунками з оплати праці	1630	3 564	4 353
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 040	20 390
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 582	4 729
Доходи майбутніх періодів	1665	4 785	4 158
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	140 279	142 246
Усього за розділом III	1695	327 650	331 755
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	861 745	866 173

Керівник

Воротишцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ
РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

03361661

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	303 916	260 436
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(298 232)	(262 001)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 684	-
збиток	2095	(-)	(1 565)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 746	11 450
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(16 329)	(12 733)
Витрати на збут	2150	(17 887)	(14 324)
Інші операційні витрати	2180	(11 184)	(41 548)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(32 970)	(58 720)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	833	-
Інші доходи	2240	4 438	2 532
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 429)	(66)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(706)	(148)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(33 834)	(56 402)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(33 834)	(56 402)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(33 834)	(56 402)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	139 959	132 075
Витрати на оплату праці	2505	114 424	85 798
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 621	18 557
Амортизація	2515	39 162	39 206
Інші операційні витрати	2520	25 140	54 970
Разом	2550	343 306	330 606

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ**
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
03361661		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2019** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	316 059	242 819
Повернення податків і зборів	3005	-	48
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	28 761	90 468
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	25 701	45 181
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	829	601
Надходження від повернення авансів	3020	1 467	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	179	66
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	155	144
Надходження від операційної оренди	3040	1 722	1 518
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	14 418	5 675
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(191 793)	(211 345)
Праці	3105	(89 214)	(66 694)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 288)	(18 010)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 523)	(44 939)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 513)	(16 909)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32 010)	(28 030)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 668)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(30)	(32)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(19 972)	(7 393)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-20 898	-7 074
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

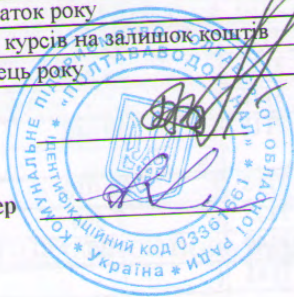
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	-
Власного капіталу	3305	-	-
Отримання позик			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	20 000	10 000
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	20 000	10 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-898	2 926
Залишок коштів на початок року	3405	3 909	983
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 011	3 909

Керівник

Головний бухгалтер

Воротинцев Василь Альбертович

Корніснко Олександра Миколаївна



Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДН		
2020	01	01
03361661		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	620 852	-	6 843	-	(149 055)	-	-	478 640
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(3 216)	-	-	(3 216)
Скоригований залишок на початок року	4095	620 852	-	6 843	-	(152 271)	-	-	475 424
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(33 834)	-	-	(33 834)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСТНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

Територія Подільська

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

ЗА ЕДІНУ

за КОАТУУ

за СІОДУ

за КОПФИ.

Контроль на сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"

за 2019 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

1801009

[illegible]

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітного сегментів	040	170019	142936	130101	107523	15813	23959	-	-	-	-	-	-	-	-	315933	274418
Нерозподілені доходи з них:	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	170019	142936	130101	107523	15813	23959	-	-	-	-	-	-	-	-	315933	274418
2. Витрати звітного сегментів:	080	150068	131976	143048	126799	5116	3226	-	-	-	-	-	-	-	-	298232	265001
Витрати операційної діяльності з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	150068	131976	143048	126799	5116	3226	-	-	-	-	-	-	-	-	298232	265001
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	8431	6452	7670	6122	228	159	-	-	-	-	-	-	-	-	16329	12733
Витрати на збут	100	4598	3412	4146	3231	9143	7681	-	-	-	-	-	-	-	-	17887	14324
Інші операційні витрати	110	5768	20776	4172	17370	1244	3402	-	-	-	-	-	-	-	-	11184	41348
Фінансові витрати звітного сегментів	120	2672	33	2757	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5429	66
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	2672	33	2757	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5429	66
Інші витрати	130	347	70	359	78	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	706	148
Усього витрат звітного сегментів	140	171884	162719	162152	135633	15731	14468	-	-	-	-	-	-	-	-	349767	330820
Нерозподілені витрати з них:	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирухування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	171884	162719	162152	153633	15731	14468	-	-	-	-	-	-	-	-	349767	330820
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-1865	-19783	-32051	-46110	82	9491	-	-	-	-	-	-	-	-	-33834	-56402
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-1865	-19783	-32051	-46110	82	9491	-	-	-	-	-	-	-	-	-33834	-56402
5. Активні звітних сегментів з них:	200	385490	371331	457877	459199	3541	2362	-	-	-	-	-	-	-	-	836908	832892
Необоротні активи	201	220457	208501	323588	324479	1891	678	-	-	-	-	-	-	-	-	545936	533658
Залишки	202	3343	4007	3483	3737	322	451	-	-	-	-	-	-	-	-	7158	8195
Дебіторська заборгова послуг роб тов	203	39569	30567	21168	14659	445	410	-	-	-	-	-	-	-	-	61202	45636
Деб заборг аванс бюджет	204	119755	122699	106450	110908	22	32	-	-	-	-	-	-	-	-	226227	233039
Інша деб заборгова	205	2366	6157	3158	5416	861	791	-	-	-	-	-	-	-	-	6385	12364
Не розподілені активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19265	28833	19265	28853
Троші та їх еквіваленти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	3011	3909	3011	3909
Витрати майбут періодів	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Інші обор активи	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	16254	24944	16254	24944
Усього активів підприємства	230	385490	371331	457877	459199	3541	2362	-	-	-	-	-	-	19265	28833	866173	861745
6. Зобов'язання звітних сегментів з них:	240	99582	104900	55492	57026	1227	13	-	-	-	-	-	-	-	-	156301	161939
Пот кред заборг тов	241	85504	94898	50309	49988	98	13	-	-	-	-	-	-	-	-	135911	144899
Пот кред заборг аванс	242	14078	10002	5183	7038	1129	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20390	17040
Інші пот та довг зобов'язання	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Не розподілені зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	227862	221166	227862	221166
Поточ кред розрах бюджет	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	18469	12317	18569	12317
Пот кред заборг з опп, стр. забезпеч	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	10481	8330	10783	8330
Доходи майб періодів	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4158	4785	4158	4785
Інші пот та довг зобов'язання	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	194654	195734	194654	195734
Усього зобов'язання підприємства (р. 240 - р. 260)	270	99582	104900	55492	57026	1227	13	-	-	-	-	-	-	227862	221166	384163	383105
7. Капітальні інвестиції	280	9038	9485	16344	25924	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25392	35289
8. Амортизація необоротних активів	290	17064	15485	21592	24134	596	487	-	-	-	-	-	-	-	-	39162	39706

ІІ. Показники за допоміжними звітними сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів																Нерозподілені статті		Усього	
		Мину- лий рік		Звітний рік	Мину- лий рік		Звітний рік	Мину- лий рік		Звітний рік	Мину- лий рік		Звітний рік	Мину- лий рік		Звітний рік	Мину- лий рік				
		Звітний рік	3		4	5		6	7		8	9		10	11		12	13	14	15	16
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18				
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	303916	260436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	866173	861745	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	303916	260436				
Капітальні інвестиції	320	25392	35289	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	866173	861745				
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25392	35289				
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			

ІІІ. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника																			Код рід-ка																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
Найменування звітних сегментів																			Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік		Звітний рік		Мину-лий рік	

Керівник
Головний бухгалтер



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (03361661)
ЗА 2019Р.**

1. Загальна інформація про підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (надалі – Комунальне підприємство) засноване на майні спільної (комунальної) власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області і передане в управління Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Комунального підприємства є Полтавська обласна рада. Комунальне підприємство зареєстроване, номер запису І 588 105 0001 003659 від 21.07.1993р. у Виконавчому комітеті Полтавської міської ради. Свідоцтво про державну реєстрацію від 21.07.1993р. №084774 серія АОО.

Підприємства є комунальним унітарним комерційним і перебуває у власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області в особі Полтавської обласної ради (надалі – Власник). Підприємство підзвітне та підконтрольне Полтавській обласній раді.

Підприємство підпорядковане та підзвітне Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації.

Комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» є правонаступником прав та обов'язків Полтавського обласного державного комунального підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Полтававодоканал».

Комунальне підприємство створене з метою задоволення потреб територіальних громад Полтавської області з метою централізованого водопостачання та водовідведення, забезпечення якісними послугами, які відповідають стандартам якості та надаються за тарифами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам, і одержання прибутку від зазначеної діяльності, при умові наявності планового прибутку у структурі тарифів для Підприємства на централізоване водопостачання та водовідведення; надання інших послуг, окрім ліцензованих, та одержання прибутку від їх реалізації.

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Здійснюючи господарське відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо майна за погодженням з Департаментом будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації та з дозволу управління майном обласної ради в установленому порядку.

Умови функціонування та економічна ситуація.

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. КП «Полтававодоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння на сході України.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства.

Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Діяльність Підприємства регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

Звітним періодом для Комунального підприємства зазвичай є рік з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. та 2019р.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»
Скорочене найменування	КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03361661
Місцезнаходження підприємства	вул. Пилипа Орлика, 40а, м. Полтава, 36020
Фактична (поштова) адреса	вул. Пилипа Орлика, 40а, м. Полтава, 36020
тел./факс	(0532) 50-64-11, тел./факс (0532) 50-96-70
Дата державної реєстрації	21.07.1993р. у Виконавчому комітеті Полтавської міської ради. Свідоцтво про державну реєстрацію від 21.07.1993р. №084774 серія АОО, номер запису 1 588 105 0001 003659
Індивідуальний податковий номер	033616616014
Перелік засновників	Полтавська обласна рада
Банківські реквізити	р/р UA263281680000000026008724141 ПАТ «МТБ БАНК», МФО 328168
Види діяльності	Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води; Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Код КВЕД 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження; Код КВЕД 77.34 Надання в оренду водних транспортних засобів; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.; Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.; Код КВЕД 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдя до нього

	Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії; Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією
--	---

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АГ № 500066	безстрокова	з централізованого водопостачання та водовідведення	Постанова НКРЕКП від 08.12.2016р. № 2136
АЕ	639093	Господарська діяльність, пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Наказ №5-ЛІ від 16.02.2015р. Держархбудінспекція України
		Постачання електричної енергії	Постанова НКРЕКП від 28.02.2019р. № 276

Протягом 2019р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 18.12.2019р. № 120.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та дієли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

За рік, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018р. року була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та пере класифікованих для достовірного представлення у відповідності до вимог МСФЗ. Фінансова звітність станом на 31.12.2018р., яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО, містить коригування, необхідні для подання фінансового стану Підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності. Інформація про вплив переходу Підприємства на МСФЗ та трансформований звіт про фінансовий станом на 31.12.2018 наведені у Примітці 6.(см. Примітки до фінансової звітності.)

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Підприємства за 2019 року є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», метою якого є визначити вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли суб'єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

Діяльність Підприємства підпадає під тарифне регулювання, однак Підприємство не застосовує МСФЗ 14, оскільки суттєві для фінансової звітності в цілому залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання були відсутні та прийнято рішення, що у разі виникнення залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, обліковувати активи та зобов'язання, доходи та витрати відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ.

У своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ підприємство не визнавало залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання;

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2019 рік затверджена наказом № 104 від 29 грудня 2018 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність за 2019 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

2.2. Основа подання інформації

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні принципи та якісні характеристики:

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому. Якщо Підприємство не має намірів чи не може продовжувати діяльність як цілісний комплекс, то інформація про це повинна бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються.

в) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

2.4 Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 2 відсотків виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 1 відсотка від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 5 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 %.

2.5 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Судження

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів;

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сума первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись з обліковою політикою.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

3. Основні облікові принципи Підприємства за 2019р.

3.1. Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

- а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;

Підприємство встановлює вартісний поріг істотності 6 000,00 грн. для віднесення необоротних активів до складу ОЗ.

Одиницею обліку основних засобів вважати об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу.

Групування основних засобів в аналітичному обліку проводити за підзвітними особами та класифікувати по групах однакових за характером і способом використання в діяльності суб'єкта господарювання.

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основні засоби при первісному визнанні слід оцінювати за його собівартістю.

Первісна вартість основних засобів може включати попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими приймає Підприємство або вимагає законодавство України.

Основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо підприємство очікує, що використовуватиме їх протягом більше одного періоду. Так само, якщо запасні частини та допоміжне обладнання можуть використовуватися тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, їх обліковують як основні засоби.

При проведенні технічних оглядів (дозвіл на експлуатацію) основних засобів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості цих основних засобів, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії.

Придбані активи, первісною вартістю що не перевищує 6 000 (шість тисяч) гривень, при передачі в експлуатацію, вартість списується на витрати. Для контролю за збереженням обліковують на за балансових рахунках до ліквідації.

Витрати після первісного визнання основних засобів

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

До витрат, що капіталізуються, належать:

- зміна модифікації об'єкта ОЗ, яка збільшує строк його корисної служби або підвищує його потужність;
- удосконалення деталей і вузлів машин, що дозволяє значно поліпшити якість продукції, що випускається;
- упровадження нових виробничих процесів, що забезпечують значне скорочення раніше розрахованих виробничих витрат.

Поточний ремонт (в т.ч. ремонти, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання) і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання Підприємство, в основному, застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів визначена методом заміщення за результатами незалежної оцінки. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, встановлених підприємством.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Будівлі	Від 20 - 80 років
Споруди	Від 15 - 80 років
Передавальні пристрої (мережі, трубопроводи)	Від 10 - 60 років
Машини та обладнання	Від 5-15 років
Транспортні засоби	Від 5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар, (в т.ч. меблі, офісне обладнання)	4-10 років
Інші основні засоби	12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

Придбаний (створений) актив починає амортизуватися з місяця, коли він стає придатним для використання, тобто, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується, та становить 1 грн.

Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Якщо собівартість основного засобу включає в себе витрати на демонтаж, переміщення та відновлення території, ця частина земельного активу амортизується протягом періоду вигід, отриманих під час здійснення цих витрат.

Визнання готовності основних засобів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, визначення виду проведених ремонтів основних засобів визначає постійно діюча комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

Припинення визнання

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частина визнається, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

Якщо Підприємство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на заміну частини об'єкта, то тоді припиняється визнання балансової вартості заміненої частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

При вибутті об'єктів основних засобів Підприємство керується та виконує діючий Порядок списання майна обласної територіальної громади м. Полтавської області, затвердженого рішенням Полтавської обласної ради від 25.12.2013р. зі змінами та доповненнями.

Капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання обладнання для будівництва які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці та умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Аванси сплачені для придбання об'єктів капітальних інвестицій відображаються як необоротні активи у складі інших необоротних активів.

Отримані основних засобів від власника

Об'єкти комунальної власності, отримані Підприємством від власника - органу місцевого самоврядування для використання у своїй господарській діяльності, на праві господарського відання і які не увійшли до складу статутного капіталу, визнаються Підприємством у складі основних засобів та іншого додаткового капіталу.

Первісне визнання таких основних засобів визнається за справедливою вартістю, яка у подальшому визнається як їх доцільна собівартість та є базою для нарахування амортизації. Сума нарахованої амортизації щомісячно відображається у складі інших доходів протягом строку експлуатації цих активів.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення

корисності. За наявності такого свідчення Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце).

Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі на рахунок "Капітал в дооцінках". Якщо балансова вартість активу, який раніше не дооцінювався зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку.

3.2. Нематеріальні активи

Первісне визнання та подальша оцінка

Первинна вартість нематеріальних активів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати по приведенню активу до робочого стану для використання за призначенням.

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або
- виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Після первісного визнання Підприємство відображає нематеріальні активи за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

Амортизація

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з *обмеженим терміном корисного* використання амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання у спосіб визначений управлінським персоналом.

Термін корисного використання та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи з *невизначеним терміном* корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Право користування землею	відповідно до правовстановлюючого документа
Право користування майном	відповідно до правовстановлюючого документа
Комп'ютерні програми	4-7 років
Інші нематеріальні активи	4-12 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок визначає постійно діюча комісія, що призначається наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається 1 грн.

Право користування землею

Підприємство має право на постійне користування земельними ділянками, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на користування земельними ділянками, для яких не невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінюється на підставі розрахунків незалежної оцінки.

3.3. Зменшення корисності нефінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості не фінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні.

3.4. Запаси

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу в звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації Підприємство щорічно створює резерв на знецінення на застарілі запаси (строком придбання більше 5-ти років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання), що обліковуються на рахунках 20 «Виробничі запаси».

Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

Собівартість виробництва послуг включає вартість запасів, робочої сили, амортизацію виробничого обладнання, інші прямі витрати та розподілена частини загальновиробничих витрат.

3.5. Фінансові активи

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту.

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Підприємство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);

- та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- за амортизованою вартістю;
- за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або (встановлені на відповідному ринку).

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку

Категорій "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку" включає застосування бізнес-моделі, як утримувані для продажу, тобто якщо вони придбані для цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Такі активи придбаються в основному з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю (ціною операції), яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операцій та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату проведення операції. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Передплати видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Інші аванси списуються на рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу, або частини Підприємство подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Підприємства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- він передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Підприємство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збережені при передачі активу.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриць резервування, за якою резерви на покриття збитків від знецінення виходячи з питомої ваги безнадійних/сумнівних боргів (з періодом виникнення більше 3 років), у чистому доході від реалізації послуг(населення) та методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом

3.6. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно :

- як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку ;
- інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю.

Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству.

Поточні зобов'язання Підприємства включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати отримані підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

Довгострокові зобов'язання

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання .

Кредити та позики

При первісному визнанні фінансові зобов'язання за кредитами оцінюються позичальником за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за правочином. Справедливу вартість довгострокової позики, оцінюється як поточна вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка й іншими ознаками).

Якщо позика платна, але ставка, що застосовується, не ринкова то підприємство визнає цю позику за дисконтованою вартістю за вирахуванням договірних відсотків і комісій.

3.7. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована в установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування

про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

3.8.Додатковий капітал

У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу.

3.9.Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

3.10.Забезпечення

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- забезпечення витрат при ліквідації ОЗ та рекультивацію землі;
- інших видів витрат інших витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів)

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються за теперішньою вартістю з використання ефективної ставки відсотку.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання визнаються, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення та сум погашення, отриманих від експертів.

Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди.

Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, то у фінансовій звітності визнається забезпечення за той період, у якому відбувається зміна ймовірності вибуття ресурсів.

Інформація про умовні зобов'язання підлягає розкриттю у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, Умовні активи визнаються як дохід, коли надходження економічних вигід є високо ймовірним (отримання коштів або іншої компенсації).

3.11. Облік оренди

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Підприємство як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;

- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди за дисконтованою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не визначена, Підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Підприємство враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Підприємство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 100 тис. грн. Підприємство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати прямолінійним методом протягом терміну оренди.

Підприємство орендодавець

Підприємство як орендодавець, за яким залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом та контроль за активом, класифікується як операційна оренда. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди.

3.12. Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що і відповідна сума заробітної плати.

3.13. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та і відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

3.14. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.

Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у

момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображати одночасно з визнанням відповідного доходу.

Підприємство визнає виручку за договорами з покупцями, відображаючи передачу послуг або товарів покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке підприємство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані. Дохід є продажем за виставленими рахунками за вирахуванням ПДВ.

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, (НКРЕКП) та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води)

Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики, в основному базується, на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.

Аванси, отримані від покупців або замовників за послуги та товари в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або надання послуг.

Інші доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів

3.15. Державні гранти

Державні гранти не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант.

Якщо грант видано з метою *фінансування певних витрат*, то Підприємство визнає дохід на систематичній основі протягом тих періодів, в яких списуються на результати періоду відповідні витрати, які повинен компенсувати цей грант.

При отриманні гранту у формі *передачі немонетарного активу* або з *метою фінансування активу (капітальні трансферти)*, він визнається за номінальною вартістю та відображається у складі інших доходів в рівних частках протягом терміну корисного використання отриманого активу в сумі визнаних амортизаційних витрат. Такі активи в обліку визнаються у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

3.16.Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

3.17. Фінансова звітність за сегментами

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», для розкриття інформації про специфіку та фінансові результати діяльності підприємства, а також вплив економічного середовища.

Підприємство визнало операційними сегментами діяльність яка генерує доходи та несе витрати і операційні результати якої регулярно розглядаються керівником підприємства та регулятором.

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:

- послуги з водопостачання,
- послуги з водовідведення,
- інша діяльність.

3.18. Зміни облікової політики

Зміни облікової політики можливі у наступних випадках, а саме:

- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій;
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

3.19. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.20. Пов'язані сторони

У ході господарської діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є Підприємство пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

- а) про відносини і операції між пов'язаними сторонами;
- б) визначенні залишків заборгованості, в тому числі загальних зобов'язань, між суб'єктом господарювання та пов'язаними з ним сторонами;

Операція з пов'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019, ефективна дата яких не настала.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності і за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
Концептуальна основа фінансової звітності	У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано достроково з 2019р.	Концептуальна основа фінансової звітності достроково не застосовувалася, оскільки її переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі змінами та доповненнями.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефект ивна дата	Достроко ве застосу вання	Застосу вання у фінансо вій звітності і за рік, що закінчив ся 31.12.20 19 р.	Вплив поправок
	стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнознi дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.				
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того,	01.01. 2020	Ці зміни є перспек тивним и	Не застосо вано достроко во з 2019р.	МСФЗ 3 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори розумінні МСФЗ 3.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефект ивна дата	Достроко ве застосу вання	Застосу вання у фінансо вій звітності і за рік, що закінчив ся 31.12.20 19 р.	Вплив поправок
	наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію. Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.	01.01. 2020	Дозволя ється	Не застосо вано достроко во з 2019р.	Концептуальна основа фінансової звітності достроково не застосовувалас ь, оскільки її переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 121 Закону України « Про бухгалтерськи й облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі змінами та доповненнями
МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2	У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».	01.01. 2020	Дозволя ється	Не застосо вано достроко во з 2019р.	Концептуальна основа фінансової звітності достроково не застосовувалас ь, оскільки її переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 121 Закону України « Про бухгалтерськи й облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефект ивна дата	Достро ове застосу вання	Застосу вання у фінансо вій звітності і за рік, що закінчив ся 31.12.20 19 р.	Вплив поправок
«Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».					змінками та доповненнями
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміняться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.	01.01. 2020	Дозволя ється	Не застосо вано достро ково з 2019р.	Концептуальна основа фінансової звітності достроково не застосовувалас ь, оскільки її переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 121 Закону України «Про бухгалтерськи й облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі змінками та доповненнями

5. Пояснення до фінансової звітності КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

5.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2019 рік характеризується наступними даними.

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.18р	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.19р.	Знос
1	5251	618	231	521	5638	1110
2		46	46	1		
4	2993			0	2993	2987
5	646			79	646	586
6	34	281	281	12	34	32
Капітальні інвестиції	1340	147	393		1094	
РАЗОМ	10264	1092	951	613	10405	4715

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2018 р. – 1340 тис.грн.,
Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2019 р. – 1094 тис.грн.

5.2.Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів, які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів станом на 31.12.2019р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)							
Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.18р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Інші зміни за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.19р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	1 852 556	56 266	19252		28539	1889570	1423084
Машини та обладнання	80722	9365	4994	-262	7106	84831	48499
Транспортні засоби	44022	6372	864		2005	49530	34636
Інструменти, прилади, інвентар	11077	1054	584		897	11547	7079
Інші основні засоби	22	342	314		2	50	12
Капітальні інвестиції в основні засоби	10167	25320	24772			10715	
РАЗОМ	1998566	98719	50780	-262	38549	2046243	1513310

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

собівартості. При переході на МСФЗ підприємством було проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної собі вартості. Переоцінку було проведено незалежним оцінщиком ТОВ «РЕГІОНАЛЬНА

ОЦІНОЧНА КОМПАНІЯ «ПОЛТАВАЕКСПЕРТ» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №695/17, виданий Фондом Державного майна України від 17.07.2017р.) станом на 01 січня 2018 року. При проведенні переоцінки застосовувались наступні методи оцінки: метод витратний для мереж, споруд, будинків, машин та обладнання та порівняльний метод для транспортних засобів, приладів, інструментів та інших основних засобів.

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2018р. – **10 167 тис. грн.**

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2019р. – **10 715 тис. грн.**

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2019 р., на 31.12.2018 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

5.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату виникнення заборгованості.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у складі інших операційних витрат.

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.19р.
Довгострокова дебіторська заборгованість договір від 22.12.2015р. № 22-12-15/2 та договір від 08.12.2014р. № 8-12-14/1 з ПОКВПТГ Полтаватеплоенерго	0	4 959
Вексель № 65305299948448 Укрсервіспродукт ПП	482	482
Резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної величини сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів	(482)	(482)
Всього	0	4 959

5.4. Інші необоротні активи

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів (будівництво та модернізацію), нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2018р. та станом на 31.12.2019р. інші необоротні активи складали:

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.19р.
Аванси видані	5 154	2 354

5.5. Запаси

Станом на 31.12.2018р. та 31.12.2019р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

Види запасів	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.19р.
Матеріали	6 696	5 415
Тара і тарні матеріали	75	72
Паливо	542	514
Запчастини	729	977
Інші матеріали	153	178
Товари(електроенергія)	0	485
Разом	8 195	7 641
Резерв на знецінення на застарілі запаси	0	(483)
Всього	8 195	7 158

В 2019 році для визначення чистої вартості реалізації Підприємством створений резерв на знецінення на застарілі запаси (строком придбання більше 5-ти років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання), що обліковуються на рахунках 20 «Виробничі запаси». Станом на 31.12.2019р. сума резерв на знецінення на застарілі запаси – 482,9 тис. грн.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2018 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства присутні запаси, передані під податкову заставу для гарантії виконання зобов'язань. В податковій заставі знаходяться запаси відповідно до акту опису майна № 35/16-31-50-17-35 від 09.08.2019р. та акту опису майна № 34/16-31-50-17-35 від 09.08.2019р.

5.6. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм послуги централізованого водопостачання та водовідведення та послуги іншої діяльності, скоригована на резерв сумнівних боргів.

Станом на 31.12.2018р. та 31.12.2019р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

Види	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.19р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	53 424	61 551
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	9 551	19 534
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	135	54
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності	(17 884)	(20 870)
Поточна дебіторська заборгованість за роботи/послуги з іншої діяльності	502	933
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з іншої діяльності	(92)	0
Разом	45 636	61 202

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- бюджетні установи та організації;

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення належить споживачу - населення.

Заборгованість населення без урахування резерву на знецінення станом на 31.12.2019 року складає 61 551 тис. грн.;
Заборгованість населення без урахування резерву станом на 31.12.2018 року складає 53 424 тис. грн.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2018 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії:

- населення становив – 13 212 тис. грн.
- юридичні особи – 4 672 тис. грн.

Резерв на знецінення заборгованості за товари, роботи послуги по основній та іншій діяльності в цілому – 17 976 тис. грн.

В 2019р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості по основній діяльності по категоріям населення, юридичні особи, та по іншій діяльності на загальну суму за рахунок резерву – 322,2 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії:

- населення становить – 16 177 тис. грн.
- юридичні особи – 4 693 тис. грн.

Резерв на знецінення заборгованості за товари, роботи послуги по основній діяльності – 20 869,8 тис. грн.

5.7.Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.2019р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані	5 401	2 669
Разом	5 401	2 669

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Підприємства, а саме: поточні ремонти, придбання електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, реагентів тощо.

В 2019р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості на загальну суму – 8.7 тис. грн.

Підприємством проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

5.8.Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(рядок 1135 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2018р.	Залишок станом на 31.12.2019р.
Заборгованість з різниці в тарифах	223 558	223 558
Поточна дебіторська заборгованість за субсидії/ пільги/ бюджетні установи УПСЗН	4 064	0
Інша заборгованість	16	0
Разом	227 638	223 558

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість державного бюджету з різниці між фактичною вартістю послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або

іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування, Протокол №1 від 09.09.2019р. засідання територіальної комісії з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах. Підприємством проводиться значна робота для отримання цієї заборгованості. Заборгованість УПСЗН по субсидіях на пільгах є поточною за грудень 2019р та підтверджується відповідними актами звірки.

5.9. Інша поточна дебіторська заборгованість(рядок 1155 Балансу)

(тис.грн.)		
Назва заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.19р.
Інша поточна	20 463	14 326
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	(8 099)	(7 941)
Разом:	12 364	6 385

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності(оренда, металобрухт, інше), а також заборгованість банківських установ в яких введено тимчасову адміністрацію, а саме в банку «Фінанси та кредит» на суму 6,5 млн.грн. та банку «Діамантбанк» в сумі 1,4 млн.грн.

Підприємством сформовано резерв на знецінення заборгованість банківських установ та інших юридичних осіб в зв'язку з суттєвими ознаками сумнівності в її отриманні.

В 2019р. в обліку проведено списання безнадійної дебіторської заборгованості іншої дебіторської заборгованості на загальну суму за рахунок резерву – 157,4 тис. грн.

5.10. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумах, вказаним у Балансі на 31 грудня 2019р.

(тис. грн.)		
Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.2019р.
Каса підприємства в національній валюті	0	0
Поточні рахунки	3 909	3 011
Разом	3 909	3 011

5.11.Інші оборотні активи

(тис. грн.)		
Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.2019р.
ПДВ(згорнуте сальдо) (644,643)	24 944	16 254
Разом	24 944	16 254

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість(нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню) або виходячи із суми наданих послуг(відвантаження товарів).

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

Суми податкового кредиту або зобов'язання, які виникають у зв'язку з застосуванням Підприємством касового методу обліку розрахунків з податку на додану вартість, що передбачено пп. 14.1.266 п. 14.1 ст. 14 та п. 187.10 ст. 187 та п. 44 підр.2 розділу XX Податкового кодексу України.

Касовий метод для цілей оподаткування згідно з розділом V ПКУ – метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

5.12. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2018р. у сумі 620 852 тис. грн. Протягом 2019р. статутний капітал змінювався на суму 45 670 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2019р. становить 666 522 тис. грн.

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

(тис. грн.)		
Назва статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.
Зареєстрований капітал	620 852	666 522
Додатковий капітал	6 843	5 792
Всього	627 695	672 314
Непокритий збиток	(149 055)	(190 304)
Разом власний капітал	478 640	482 010

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством від ОМС з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства, в т. ч. об'єкти житлового фонду.

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритего збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Непокріті збитки Підприємства станом на 31.12.2019 року склали 190 304 тис. грн. Протягом 2019 року було отримано сукупний збиток у сумі 41 249 тис. грн., в т. ч. збиток за звітний період 33 834 тис. грн., виправлення помилок минулих періодів (приведення у відповідність сальдо по 644,643 податковий кредит, податкові зобов'язання) – 3 216 тис. грн., інші зміни – 4 199 тис. грн. відповідно до рішень пленарного засідання двадцять сьомої сесії Полтавської обласної ради сьомого скликання № 988 від 21.12.2018р. та № 1190 від 17.09.2019р.

Причиною збиткової роботи підприємства за 2019 року є неповне відшкодування фактичної вартості послуг тарифами на послуги водопостачання та водовідведення, затвердженими постановами НКРЕКП, випереджуючий ріст цін на матеріально-технічні, енергетичні ресурси, вартості виробничих послуг, зборів та податків до бюджету над рівнем врахованим в діючих тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, зменшення обсягів реалізації послуг водовідведення. Також, через неузгодженість норм законодавства, КП ПОР «Полтававодоканал» з червня 2019 року не має можливості застосовувати встановлені національною комісією економічно обґрунтовані тарифи до всіх категорій споживачів, а саме для споживачів, які мешкають в багатоквартирних будинках на даний час діють тарифи встановлені ще в 2018 році.

5.13.Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Інші довгострокові зобов'язання	55 455	52 408
Разом	55 455	52 408

Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові доходи майбутніх періодів) складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень ОМС для використання в господарському відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

5.14.Поточні зобов'язання і забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.18	Станом на 31.12.19
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	144 899	135 911
розрахунками з бюджетом	1620	12 317	18 569
розрахунками зі страхування	1625	1 184	1 399
розрахунками з оплати праці	1630	3 564	4 353
за одержаними авансами	1635	17 040	20 390
Поточні забезпечення	1660	3 582	4 729
Доходи майбутніх періодів	1665	4 785	4 158
Інші поточні зобов'язання	1690	140 279	142 246
Всього поточних зобов'язань	1695	327 650	331 755

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 1 092 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових зобов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Підприємству аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові установи та організації;
- комунально-побутові організації;

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням.

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Підприємство формувало резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокових зобов'язань (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам, інше.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші поточні зобов'язання.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші оборотні активи або інші поточні зобов'язання.

5.15. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 2019 рік склали:

(тис. грн.)

Види доходів	2019р.	Питома вага у %%-х	2018р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	303 916	96,2	260 436	94,91
Інші операційні доходи	6 746	2,14	11 450	4,17
Інші доходи	4 438	1,4	2 532	0,92
Інші фінансові доходи	833	0,26	-	-
Разом доходи	315 933	100	274 418	100

(тис. грн.)

Групи доходів	2019р.	2018р.
Забір, очищення та постачання води	169 995	145 875
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	125 942	108 786
Всього	295 937	254 661
Діяльність у сфері інжинірингу,(тех. умови, документація)	864	702
Аналіз стічних вод	68	73,6
Будівельно — монтажні роботи	1879,5	1721,5
Експлуатація автотранспорту	239,5	253,8
Послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	1009	881,3
Обслуговування приладів обліку	1009	1329
Відпуск неочищеної води	1759	813,8
Електрична енергія	1151	-
Всього	303 916	260 436
Дохід від одержаних штрафів, пені	200,9	161,7
Дохід від операційної оренди/розміщення	1641,6	1429,1
Дохід від штрафів за понаднормове забруднення	2393,8	1 583,2
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	325,4	560,1
ПДВ (отримані ОЗ цільове фінансування)	760	4 809,1
Оприбуткування матеріалів від ліквідації (демонтажу)	1002,8	553,2
Відшкодування витрат за тепло-, електроенергію, землю	152,3	204,7
Безповоротна фінансова допомога	26,2	13,1

Проценти банку	178,9	66
Прийом РПВ	-	136,7
Інші доходи	64,1	1 933,1
ВСЬОГО Інші операційні доходи	6 746	11 450
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	4 306	2 407
Доходи від нарахування амортизації від оприбуткування лишків ОЗ та житлового фонду	132	125
ВСЬОГО Інші доходи	4 438	2 532
Інші фінансові доходи	833	-
Разом доходи	315 933	274 418

На протязі 2019 року підприємство не отримувало субвенцій з державного бюджету для погашення різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам.

5.16.Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення і звітному періоді 2019 року формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 №302, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 19.04.2016 за №593/28723 та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від 24.03.2016 №364, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 27.04.2016 за №643/28773, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих суб'єктами природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

Відповідно до Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг протягом 2019р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в I півріччі 2019 році та підстава	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в I півріччі 2019 році та підстава
Централізоване водопостачання	9,91	01.01.2019 – 31.05.2019 (Постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1396)	10,23	1.06.2019-30.06.2019
Централізоване водовідведення	8,64		9,49	(постанова НКРЕКП від 28.05.2019 № 804)
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	10,42	01.01.2019 – 30.06.2019 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)	Без змін	
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	9,09	01.01.2019 – 30.06.2019 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)		

На момент встановлення тарифів, які вступили в дію з 05.12.2018 року та 01.06.2019, вони відповідали економічно обґрунтованому рівню.

5.17.Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2019р.	2018р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	298 232	262 001
Адміністративні витрати	16 329	12 733
Витрати на збут	17 887	14 324
Інші операційні витрати	11 184	41 548
Фінансові витрати	5 429	66
Інші витрати	706	148
Разом витрати	349 767	330 820

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

	2019р.	2018р.
Матеріальні витрати	139 959	132 075
Витрати на оплату праці	114 424	85 798
Відрахування на соціальні заходи	24 621	18 557
Амортизація	39 162	39 206
Інші операційні витрати	25 140	54 940
Разом	343 306	330 606

Витрати визнавались витратами звітної періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності.

На протязі 2019 р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Розрахунки за заробітною платою	9056,2	7390,4
Інші розрахунки/відпустки	856,1	650,3
Розрахунки за соціальним страхуванням	2282,3	1870,1
Паливо	648,3	433,6
Амортизація	349,8	499,4
Врегулювання спорів в судах	366,7	120,8
Теплопостачання/опалення	270	252,4
Матеріали	150,5	147,7
Запасні частини	161,7	94,4
Відрадженьня/добові	265,5	236,9
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	58,3	71,7
Активна електроенергія	15,8	148,9
Реактивна електроенергія	2,6	2,1
Інші	1703	814,3
Разом	16 329	12 733

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Розрахунки за заробітною платою	10 474	8 186,3
Інші розрахунки/відпустки	946	759,6
Розрахунки за соціальним страхуванням	2498,3	1964,5
Амортизація	174	358
Паливо	147,7	164,1
Матеріали/МШП	605	666,5
Платежі с/кас	1308,8	927,2
Активна електроенергія	89,5	93,8
Опалення	105,8	149,8
Програмне супроводження	590,6	458
Запасні частини	5,6	1,2
Інші	941,7	595
Разом	17 887	14 324

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Вихідна допомога	43,1	89,1
Лікарн.за рах.підпр.	757,1	725,5
Відшкодування пільгових пенсій	118,8	63
50% оренда майн.комплексів	129,8	251
Виконавчий збір	-	102,1
Інфляційні збитки, % річних за ел. активну.	133,2	18 217,7
Інфляційні збитки, % річних за р/ел.	-	82,8
Пеня за електроенергію	774,8	2 927,7
3% річних від простроченої суми енергоносії	84,7	4 407,1
Амортизація загальнопромислових ОС, НМА и др.	605	460,2
% від ФОП на культ-масову та фізк роб	1689,1	1 230,6
Електроенергія активна	202,6	185,7
Матеріали	627,0	680
Оплата по середньому мобілізованих робітників	187,3	58,8
Пеня по ПДВ	1345,2	751,5
Податок на землю	10,4	17,9
судовий збір	25,5	335,6
штрафна санкція 20% по несплаті ПДВ	755,4	3 529,3
Нарахування резерву на знецінення / резерв сумн. боргів	3229,5	5 237,2
Нарахування резерву на знецінення на застарілі запаси	482,9	-
Інші витрати	251,6	2 195,2
Разом	11 184	41 548

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 95)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Фінансові витрати (розрахунок дисконтованої вартості)	5228	-
Фінансові витрати	201	66

Разом	5 429	66
-------	-------	----

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Списання необоротних активів	706	148
Разом	706	148

5.18. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток(збиток) підприємства за 2019 рік склав – **-33 834 тис. грн.**

5.19. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб(зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств;спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Пов'язаними сторонами Підприємства є Полтавська обласна рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Полтавської обласної ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися за 2019 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

(тис. грн.)

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,тис.грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	15 060,0	23 305,2
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	528,9	1045,4

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.

(тис. грн.)

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р., тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,тис.грн.
ПОКВІТГ		
"Полтаватеплоенерго"		
- договір 8-12-14/1 (08.12.14)	7 027,6	6860,9
- договір 22-12-15/2 (22.12.15)	4 545,5	3787,9
- за водопостачання, водовідведення	3 486,9	12 656,4

Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р., тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р., тис.грн.
ПОКВІПТГ "Полтаватеплоенерго"		
- за підкачку хол. води, транспортування	304,1	312,9
- за ел.енергію	26,7	46,5
- за опалення	198,1	686,0

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 5 339,0 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 4 822,5 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг наданих Підприємством послуг – 40 474,2 тис.грн. з ПДВ. Обсяг отриманих коштів за надані послуги – 31 304,7 тис.грн. з ПДВ.

За 2019 рік від власника (засновника) підприємства – органу місцевого самоврядування Полтавської обласної ради надійшло фінансування згідно рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу в сумі – 20 000,0 тис. грн. для придбання активів;
- На капітальні видатки в сумі – 876,5 тис. грн.
- На поточні видатки в сумі - 600,0 тис. грн.

Всього: 21 476,5 тис. грн.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2019р., становить 963,3 тис. грн., в тому числі: заробітна плата та інші заохочення: 808,2 тис. грн., нарахування на заробітну плату ЕСВ: 155, тис. грн.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2019 р. становить 17,6 тис. грн.

5.20.Події після звітного періоду

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності відбулися наступні події які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду і були відображені як умовні зобов'язання: по справі №440/2278/19 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ГУ ДПС у Полтавській області про визнання протиправним та скасування ППР про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних на суму 30 704 404,41 грн. за період 2016-2018рр. та по справі №440/2343/19 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ГУ ДПС у Полтавській області про визнання протиправним та скасування ППР про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов'язань на суму 1 516 099,89 грн. апеляційні скарги ГУ ДПС У Полтавській області залишено без розгляду.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду - це пандемія COVID-19. З 31 січня 2020 р. ВООЗ оголосило надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я та початок світової пандемії COVID-19, яка може мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, та на діяльність Підприємства.

КП ПОР «Полтававодоканал» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

6.Перше застосування МСФЗ

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. За рік, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Надана фінансова звітність станом на 31.12.2018р. та за 2019р. була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного представлення у відповідності до МСФЗ.

Фінансова звітність Підприємства за 2019 рік є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений станом на 1 січня 2018 року, дату переходу підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані підприємством при перерахуванні звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно з П(С)БО, та звіту про фінансовий стану, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року.

Для пояснення коригувань переходу підготовлено вступний звіт про фінансовий стан на 01.01.2018 р. з таблицею узгодження.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01 січня 2018 р.**

тис.грн					
Показники	Код рядка	Пояснен ня	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Активи					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	1,2	848	3784	4632
первісна вартість	1001		4456	3870	8326
накопичена амортизація	1002		3608	86	3694
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	31217	(31217)	-
Основні засоби	1010	1,2,3	368923	157539	526462
первісна вартість	1011		1815246	157523	1972769
знос	1012		1446323	(16)	1446307
Інвестиційна нерухомість	1015		-		
Довгострокові біологічні активи	1020		-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4	482	(482)	-
Відстрочені податкові активи	1045				
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095		401470	129624	531094
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		6707		6707
Виробничі запаси	1101				
Незавершене виробництво					
Товари	1104				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4,5	43133	(8552)	34581
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	2	1741	(1)	1740
за виданими авансами					
з бюджетом	1135	6	-	237561	237561
у тому числі з податку на прибуток	1136				

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,4,5	26453	(8629)	17824
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165		983		983
Готівка	1166				
Рахунки в банках	1167		983		983
Витрати майбутніх періодів	1170		61		61
Інші оборотні активи	1190	2,7	32157	(716)	31441
Усього за розділом II	1195		111235	219663	330898
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300		512705	349287	861992
Пасив	код рядка	пояснення	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8	611730	(1255)	610475
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	8	1255	(1255)	
Капітал у дооцінках	1405	9	6418	(6418)	-
Додатковий капітал	1410	8,10, 11	46366	(40542)	5824
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2,3,4,6,9 10	(488650)	395997	(92653)
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495		175864	347782	523646
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11		1368	1368
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Благодійна допомога	1526				
Усього за розділом II	1595			1368	1368
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615		145913		145913
розрахунками з бюджетом	1620	2	11996	527	12523
у тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625		783		783
розрахунками з оплати праці	1630		2325		2325
Поточна кредиторська			20517		20517

заборгованість за одержаними авансами					
Поточні забезпечення	1660		2524		2524
Доходи майбутніх періодів	1665	12	37216	109	37325
Інші поточні зобов'язання	1690	2,7	115567	(499)	115068
Усього за розділом III	1695		336841	137	336978
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	1900		512705	349287	861992

Пояснення до таблиці узгодження:

1. Проведено пере класифікацію статті незавершені капітальні інвестиції до складу групи капітальні інвестиції нематеріальних активів та групи капітальні інвестиції основних засобів ;
2. Проведено різні виправлення помилок не пов'язані з переходом на МСФЗ;
3. Переоцінено до справедливої вартості основні засоби, що були з нульовою вартістю але використовувались в господарській діяльності, нову вартість прийнято за доцільну собівартість;
4. Донараховано резерв на знецінення фінансових активів (дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення та інша дебіторська заборгованість);
5. Проведено пере класифікацію дебіторської заборгованості зі статті інша поточна дебіторська заборгованість до складу статті дебіторська заборгованість;
6. Відображено в обліку заборгованість держави по різниці в тарифах за надані послуги населенню за минулі періоди згідно затверджених територіальною комісією протоколів;
7. Відображено згорнуте сальдо по розрахунках з ПДВ;
8. Проведено виправлення помилки по формуванню статутного капіталу;
9. Проведено списання раніше проведеної дооцінки до складу нерозподіленого прибутку;
10. Проведено списання на нерозподілений прибуток непідтвердженого додаткового капіталу;
11. Проведено пере класифікацію додаткового капіталу до поточних доходів майбутніх періодів;
12. Проведено пере класифікацію додаткового капіталу до довгострокових доходів майбутніх періодів.

Таблиця узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ на дату переходу на МСФЗ 01.01.2018р.

Показники	тис.грн.
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	01.01.2018р.
	(488650)
Перехідні коригування додаткового капіталу та капіталу в дооцінках	46737
Переоцінка основних засобів до доцільної вартості	130 177
Донарахування резерву на знецінення фінансових активів	(17568)
Відображено в обліку заборгованість держави по різниці в тарифах за надані послуги населенню за минулі періоди	237561
Коригування не пов'язаних з переходом на МСФЗ, виправлення помилок	(910)
Всього коригувань	395997
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	(92653)

Таблиця узгодження сукупного доходу, відображеного згідно вимог П(С)БО та вимог МСФЗ станом на 31.12.2018р.

Показник	Рядок звіту	2018р.
1		2
Показник сукупного доходу за рік за даними П(С)БО	2465	(66224)
Різниця в розрахунку амортизації		(7782)
Зменшення резерву на знецінення фінансових активів		17559
Інші коригування		45
Всього коригувань		9822
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	2465	(56402)

Звіт про фінансовий стан.

Надаємо трансформований звіт про фінансовий стан згідно вимог МСФЗ станом на 31.12.2018р. та 01.01.2018р.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.**

Актив	Код рядка	01.01.2018	31.12.2018
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4632	6144
первісна вартість	1001	8326	10264
накопичена амортизація	1002	3694	4120
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	526462	522360
первісна вартість	1011	1972769	1998567
знос	1012	1446307	1476206
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		5154
Усього за розділом I	1095	531094	533658
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6707	8195
Виробничі запаси	1101	6707	8195
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	34581	45636
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1740	5401
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	237561	227638
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17824	12364
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	983	3909
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	983	3909
Витрати майбутніх періодів	1170	61	
Інші оборотні активи	1190	31441	24944
Усього за розділом II	1195	330898	328087
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	861992	861745

Пасив	Код рядка		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	610475	620852
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5824	6843

Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-92653	-149055
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	523646	478640
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1368	55455
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	1368	55455
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	145913	144899
розрахунками з бюджетом	1620	12523	12317
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	783	1184
розрахунками з оплати праці	1630	2325	3564
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20517	17040
Поточні забезпечення	1660	2524	3582
Доходи майбутніх періодів	1665	37325	4785
Інші поточні зобов'язання	1690	115068	140279
Усього за розділом III	1695	336978	327650
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	
БАЛАНС	1900	861992	861745

Звіт про рух грошових коштів

Перехід від П(С)БО до МСФЗ суттєво не вплинув на звіт про рух грошових коштів Підприємства.

Звіт про власний капітал.

Надаємо трансформований звіт про власний капітал згідно вимог МСФЗ станом на 31.12.2018р. та 01.01.2018р.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2018 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінку	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	611730		4569		(92653)			523646
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								

Виправлення помилок	4010						
Інші зміни	4090	(1255)		1255			
Скоригований залишок на початок року	4095	610475		5824		(92653)	52364
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(56402)	(56402)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110						
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200						
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205						
Відрахування до резервного капіталу	4210						
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	10377					10377
Погашення заборгованості з капіталу	4245						
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260						
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265						
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270						
Вилучення частки в капіталі	4275						
Інші зміни в капіталі	4290			1019			1019
Разом зміг у капіталі	4295	10377		1019		(56402)	(45006)
Залишок на кінець року	4300	620852		6843		(149055)	478640

7. Фактичні та потенційні фінансові ризики

7.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за користування надрами, рентна плата за спеціальне використання води, екологічний податок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, податкової служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Комунальним підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню та платникам/неплатникам ПДВ. Нархування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ при наданні послуг іншим споживачам відображається по першій події. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується Система електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА ПДВ). Так як цілий ряд питань СЕА ПДВ при застосуванні касового методу не було до кінця року урегульовано, підприємству не було відображено в СЕА ПДВ сплачені суми ПДВ по отриманій в 2015р. різниці в тарифах. Це не відображення привело до виникнення у підприємства від'ємного значення суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що не дало можливості своєчасно реєструвати податкові накладні покупцям в повній мірі та до виникнення штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію. Також ще однією з причин неможливості своєчасно зареєструвати

податкові накладні в ЄРПН це те, що норма п.200-1.9ст.200-1 Податкового Кодексу України набула нормативного характеру без відтермінування її вступу у дію та/або без зазначення будь-яких застережень в Розділі XX «Перехідні положення» та право на реєстрацію податкових накладних у межах суми СПЕРЕВИЩ без врахування показнику реєстраційного ліміту повинно було бути у підприємства починаючи з 01.01.2017р. Проте, у підприємства не було змоги реалізувати право на реєстрацію податкових накладних за рахунок суми СПЕРЕВИЩ, оскільки така можливість не була передбачена програмним забезпеченням СЕА з ПДВ до другої половини серпня 2018року. І на сьогодні програмне забезпечення СЕА з ПДВ по застосуванню норми п.200-1.9ст.200-1 ПКУ працює недосконало та нестабільно. Факт, що СЕА ПДВ потребує доопрацювання, визнає в своїх листах ДПС України.

В 2017 році Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову від 18.05.2017 № 332 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування». Між Головним управлінням Державної казначейської служби у Полтавській області, Управлінням житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, Департаментом фінансів Полтавської облдержадміністрації, департаментом будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації та комунальним підприємством Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» були укладені договори про організацію взаєморозрахунків № 4-ДФС від 01.08.2017 р. та № 6-ДФС від 12.12.2017 р., відповідно до яких Казначейство мало перерахувати з єдиного казначейського рахунку державного бюджету на підставі рішення Мінфіну на користь Управління житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, а потім у визначеному договорі ланцюжковому порядку кошти, в загальному розмірі 9,9 млн. грн., які мали надійти на казначейський рахунок підприємства, який, в свою чергу, мав перерахувати ці кошти на погашення податкового боргу з ПДВ в розмірі – 9,9 млн. грн. (з урахуванням штрафних санкцій, пені та процентів, нарахованих на суму такого боргу). Проте, кошти на виконання(фінансування) договорів про організацію взаєморозрахунків не надійшли. Що призвело до непогашення податкової заборгованості з ПДВ та не поповнення електронного рахунку підприємства в СЕА ПДВ, і як наслідок, нарахування штрафних санкцій в 2018р. та в 2019р. Підприємство звернулось до суду з позовом про визнання протиправною бездіяльність Міністерства фінансів, при виконанні Державного бюджету України на 2017 р., в частині незабезпечення сплати (перерахування) на користь Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, та залишилися не погашеною станом на 01 січня 2016 року на загальну суму 9,9 млн. грн., та про зобов'язання прийняти рішення про перерахування субвенції для погашення заборгованості з ПДВ. На сьогодні є рішення апеляційного суду на користь підприємства(Справа № 440/4713/18), але фінансування не здійснено.

Важливо зазначити, що протягом 2018р. та 2019 року підприємство своєчасно та в повному обсязі сплачує поточні нарахування з ПДВ.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства (нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату та несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в СЕА ПДВ в подальшому).

Керівництво Комунального підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Комунальне підприємство нарахувало всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Комунального підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

7.2.Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства.

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві – відсутній.

Умовні та контрактні зобов'язання

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових розглядів, про що свідчать дані, наведені у таблиці:

Таблиця обліку претензій та позовних заяв

№ з/п	відповідач, адресат	предмет, зміст документу	Рішення суду 1 інстанції	Рішення суду 2 інстанції	Рішення суду 3 інстанції
1	ПрАТ НЕК «Укренерго» до КП ПОР «Полтававодоканал»	Про стягнення боргу за поставлену електроенергію в розмірі 1 206 994,094	Справа перебуває на розгляді		
2	ДП ЗЕД «Укрінтеренерго»	Про стягнення пені, індексу інфляції та 15 % річних в розмірі 431 916,91 грн.	Справа перебуває на розгляді		
3	КП ПОР «Полтававодоканал» до Держпродспоживслужби	Про визнання протиправним та скасування припису			
4	Головне управління ДФС у Полтавській області	Рішення № 1/16-01 від 13.09.2019 р. про стягнення коштів платника податків з рахунків у банках в рахунок погашення податкового боргу	Позов задоволено в повному обсязі	ГУ ДПС готується апеляційна скарга	
5	Справа №440/5106/19 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ГУ ДПС у Полтавській області	Зобов'язати зарахувати на електронний рахунок кошти в сумі 1 531 745,24 грн.	Розгляд справи триває		

Підприємством проводиться постійна робота по стягненню заборгованості за водопостачання та водовідведення з фізичних та юридичних осіб, які є абонентами підприємства.

7.3. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства.

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

3 причин незалежних від Комунального Підприємства, а саме:

1. неприйняття довгий час 2012-2015р. економічно обґрунтованих тарифів,
2. нефінансування Міністерством Фінансів в 2015 році укладених договорів про організацію взаєморозрахунків №166/375-в від 03.12.2015р. на суму 107,36 млн. грн. та №407/375-в від 15.12.2015р. на суму 36,96 млн. грн., завдяки яким підприємство мало можливість повністю погасити заборгованість за електричну енергію за рахунок різниці в тарифах в сумі 242,4млн. грн., відповідно до Постанови КАБІНЕТУ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ від 4 червня 2015 р. № 375 про Питання погашення у 2015 році заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, опалення та постачання гарячої води, послуги з централізованого водопостачання, водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню,

3. втрата залишків обігових коштів на рахунку банку в 2015 році в сумі 6,5млн.грн. через впровадження тимчасової адміністрації банку «Фінанси та кредит», в 2017 році – в сумі 1,4млн.грн. через впровадження тимчасової адміністрації банку «Діамантбанк».

Комунальне підприємство має не повністю виконані умови укладених договорів з постачальником за енергоносії по сплаті зобов'язань в значних розмірах(2012-2016рр.).

Підприємство має податковий борг, підприємству нараховуються штрафні санкції, що також може призвести до нестабільності фінансового стану підприємства.

Підприємство має сумніви щодо можливості отримання із бюджету суми на погашення суми різниці в тарифах, яка могла погасити суму наявних заборгованостей, так як Законом "Про Державний бюджет України на 2020 рік" не передбачено надання у 2020 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам тепlopостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

Ціновий ризик.

Підприємства не наражається на ціновий ризик у відношенні до його фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавались би ціновому ризику.

Ризик ліквідності

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору (ЖЕКи) та населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. Підприємство проводить постійний моніторинг розміру кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення

За виключенням вище наведених сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

Також Підприємство проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Підприємство у майбутньому. За результатами проведеного аналізу Підприємством не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне зростання кредитного ризику Підприємство у майбутньому.

Отже, у звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Підприємство, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Підприємство.

7.4. Плани діяльності підприємства

Для запобігання подальшої збитковості та погіршення фінансового стану комунальним підприємством була проведена робота щодо формуванню тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на 2020 рік. Внаслідок чого в 2020 очікується введення в дію економічно обґрунтованих в дію тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, що дозволить відшкодувати планові витрати на виробництво та реалізацію зазначених послуг.

Одночасно з цим в 2020 році планується підсилити позовно-претензійну роботу направлену на підвищення розрахунків споживачів за отримані послуги, на скорочення комерційних витрат питної води.

Також в 2020 році буде проведена масштабна робота по укладенню договорів із всіма категоріями споживачів на виконання ЗУ «Про житлово-комунальні послуги».

Підприємством розроблена Інвестиційна програма на 2020 рік, якою передбачено впровадження заходів зі зниження питомих витрат та втрат ресурсів, заходи щодо модернізації та закупівлі транспортних засобів спеціального та спеціалізованого призначення та заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища за рахунок амортизаційної складової тарифів. Після реалізації зазначених заходів очікується скоротити використання електроенергії на 1,1 млн. кВт./год., дещо скоротити витрати паливно-мастильних матеріалів в натуральному виразі. Після повного впровадження зазначених заходів планується отримання економічного ефекту в сумі 4,0 млн. грн.

3 червня 2019 року, КП ПОР «Полтававодоканал» розпочав роботу, як ліцензіат постачання електричної енергії. За розрахунками підприємства, це дозволить отримувати економію витрат на електроенергію близько 200 тис. грн. на місяць.

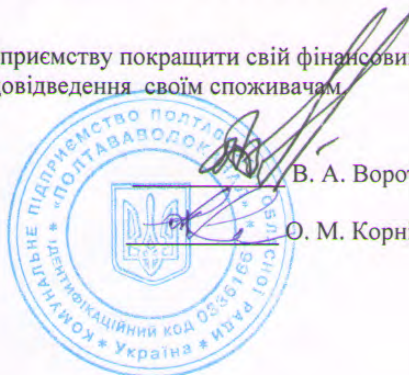
Через судову систему підприємство продовжує відстоювати право на прийняти рішення про проведення фінансування та перерахування субвенції для погашення заборгованості з ПДВ на суму 9,9 млн. грн.

Підприємством були направлені звернення до Прем'єр міністра України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Міністерства розвитку громад та територій України, Голови Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, Міністра розвитку громад та територій України, Міністра фінансів України, Голови Комітет Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг, Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Асоціації «Питна вода України» з проханням перегляду Бюджету України на 2020 рік, та можливістю внесення змін в Закон України «Про державний бюджет на 2020 рік», в частині затвердження Постанови, яка б мала змогу відшкодувати різницю в тарифах для погашення заборгованості за електроенергію (2012-2016рр.) та податкового боргу з ПДВ.

Всі вищезазначені заходи дозволять підприємству покращити свій фінансовий стан та надавати якісні послуги з водопостачання та водовідведення своїм споживачам.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



В. А. Воротинцев

О. М. Корнієнко

В цьому звіті проіншуровано та пронумеровано
48 (Сімдесят вісім) сторінок
Пантелійчук Л. Б.

