

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03361661		
5300000000		
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 **1 041**

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

612802

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 2020** 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. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 690	5 437
первісна вартість	1001	10 405	10 862
накопичена амортизація	1002	4 715	5 425
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	532 933	534 299
первісна вартість	1011	2 046 243	2 082 015
знос	1012	1 513 310	1 547 716
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	2 545
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	2 354	5 423
Усього за розділом I	1095	545 936	547 704
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 158	8 245
Виробничі запаси	1101	6 672	7 228
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	485	1 017
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 202	62 065
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 669	4 755
з бюджетом	1135	223 558	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	6 385	5 744
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 011	1 052
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 011	1 052
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	16 254	16 794
Усього за розділом II	1195	320 237	322 213
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	866 173	869 917

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	666 522	670 124
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 792	5 778
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(190 304)	(205 574)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	482 010	470 328
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	52 408	56 319
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	52 408	56 319
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	135 911	137 791
розрахунками з бюджетом	1620	18 569	18 936
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 399	1 654
розрахунками з оплати праці	1630	4 353	5 113
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20 390	26 694
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	4 729	5 299
Доходи майбутніх періодів	1665	4 158	4 559
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	142 246	143 224
Усього за розділом III	1695	331 755	343 270
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	866 173	869 917

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корніснюк 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"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
03361661		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 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	307 222	303 916
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(286 232)	(298 232)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	20 990	5 684
збиток	2095	(-)	(-)
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	9 541	6 746
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, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 214)	(16 329)
Витрати на збут	2150	(19 323)	(17 887)
Інші операційні витрати	2180	(10 426)	(11 184)
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	(16 432)	(32 970)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	796	833
Інші доходи	2240	4 516	4 438
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(620)	(5 429)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(688)	(706)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(12 428)	(33 834)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(12 428)	(33 834)

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	(12 428)	(33 834)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	120 591	139 959
Витрати на оплату праці	2505	122 774	114 424
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 487	24 621
Амортизація	2515	40 189	39 162
Інші операційні витрати	2520	23 004	25 140
Разом	2550	333 045	343 306

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"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03361661		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2020** 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	357 196	316 059
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10 243	28 761
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	25 701
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7 087	829
Надходження від повернення авансів	3020	1 206	1 467
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	179
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	270	155
Надходження від операційної оренди	3040	1 892	1 722
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 950	14 418
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(141 525)	(191 793)
Праці	3105	(95 715)	(89 214)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 259)	(24 288)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(65 639)	(51 523)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 045)	(19 513)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34 593)	(32 010)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 042)	(7 668)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(114)	(30)
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	(11 356)	(19 972)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	45 194	-20 898
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	(46 325)	(-)
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	-46 325	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	20 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(407)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(421)	(-)
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	-828	20 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 959	-898
Залишок коштів на початок року	3405	3 011	3 909
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 052	3 011

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2021

01

01

03361661

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	666 522	-	5 792	-	(190 304)	-	-	482 010
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(103)	-	-	(103)
Скоригований зали- шок на початок року	4095	666 522	-	5 792	-	(190 407)	-	-	481 907
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(12 428)	-	-	(12 428)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	3 602	-	-	-	-	-	-	3 602
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(14)	-	(2 739)	-	-	(2 753)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	3 602	-	(14)	-	(15 167)	-	-	(11 579)
Залишок на кінець року	4300	670 124	-	5 778	-	(205 574)	-	-	470 328

Керівник

Головний бухгалтер



Воротинцев Василь Альбертович

Корнієнко Олександра Миколаївна

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

03361661

Звіт про власний капітал

за

Рік 2019

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений 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 зали- шок 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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	45 670	-	-	-	-	-	-	45 670
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 051)	-	(4 199)	-	-	(5 250)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	45 670	-	(1 051)	-	(38 033)	-	-	6 586
Залишок на кінець року	4300	666 522	-	5 792	-	(190 304)	-	-	482 010

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



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

Територія **Полтавська**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

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

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

Коди	
2020	12
03361661	31
5310100000	
9074	
150	
36.00	

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2020 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1. Доходи звітних сегментів:	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	173558	170019	130295	130101	12910	10542	-	-	-	-	-	-	-	-	316763	310662	
з них:	011	173337	169265	124879	126919	9006	7732	-	-	-	-	-	-	-	-	307222	303916	
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
іншим звітним сегментам	013	221	754	5416	3182	3904	2810	-	-	-	-	-	-	-	-	9541	6746	
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	796	833	-	-	-	-	-	-	-	-	796	833	
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	796	833	-	-	-	-	-	-	-	-	796	833	
інші доходи	030	-	-	-	-	4516	4438	-	-	-	-	-	-	-	-	4516	4438	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів																	
Нерозподілені доходи	040	173558	170019	130295	130101	18222	15813	-	-	-	-	-	-	-	-	322075	315933
з них:	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності																	
фінансові доходи	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
060		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	173558	170019	130295	130101	18222	15813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	151043	150068	130066	143048	5123	5116	-	-	-	-	-	-	-	-	286232	298232
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	151043	150068	130066	143048	5123	5116	-	-	-	-	-	-	-	-	286232	298232
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	9129	8431	7855	7670	230	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати на збут	100	4735	4598	4110	4146	10478	9143	-	-	-	-	-	-	-	-	17214	16329
Інші операційні витрати	110	4991	5768	4366	4172	1069	1244	-	-	-	-	-	-	-	-	19323	17887
Фінансові витрати звітних сегментів	120	331	2672	289	2757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10426	11184
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	620	5429
Інші витрати	122	331	2672	289	2757	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	361	347	327	359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	620	5429
Усього витрат звітних сегментів	140	170590	171884	147013	162152	16900	15731	-	-	-	-	-	-	-	-	688	706
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	334503	349767
з них:																	
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	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Враховання собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	170590	171884	1747013	162152	16900	15731	-	-	-	-	-	-	-	-	334503	349767
3. Фінансовий результат діяльності сегмента	180	2968	-1865	-16718	-32051	1322	82	-	-	-	-	-	-	-	-	-12428	-33834
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	2968	-1865	-16718	-32051	1322	82	-	-	-	-	-	-	-	-	-12428	-33834
5. Активи звітних сегментів	200	376889	385490	471924	457877	3258	3541	-	-	-	-	-	-	-	-	852071	846908
з них:																	
Необоротні активи	201	212471	220457	333106	323588	2127	1891	-	-	-	-	-	-	-	-	547704	545936
Запаси	202	4245	3343	3635	3493	365	322	-	-	-	-	-	-	-	-	8245	7158
Дебіторська заборгов по послуг роб тов	203	37611	39569	24227	21188	227	445	-	-	-	-	-	-	-	-	62065	61202
Дов заборг аванс бюджет	204	119781	119755	108517	106450	15	22	-	-	-	-	-	-	-	-	228313	226227
Інша дов заборгов	205	2781	2366	2439	3158	524	861	-	-	-	-	-	-	-	-	5744	6385
Невроподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	17846	19265
з них:																	
Гроші та їх еквіваленти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1052	3011
Витрати майбут періодів	222	x	x	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	x	x	16794	16254
Інші обор активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
Усього активів підприємства	230	376889	385490	471924	457877	3258	3541	-	-	-	-	-	-	-	-	869917	866173
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	104168	99582	59323	55492	994	1227	-	-	-	-	-	-	-	-	164485	156301
з них:																	
Пот кред заборг тов	241	85823	85504	51825	50309	143	98	-	-	-	-	-	-	-	-	137791	135911
Пот кред заборг аванс	242	18345	14078	7498	5183	851	1129	-	-	-	-	-	-	-	-	26694	20390
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Невроподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	235104	227862
з них:																	
Поточ кред розрах бюджет	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	18936	18569
Пот кред заборг з опл, стр, забезпеч	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	12066	10481
Доходи майб періодів	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4559	4158
Інші пот та довг зобовязання	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	199543	194654
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	104168	99582	59323	55492	994	1227	-	-	-	-	-	-	-	-	235104	227862
7. Капітальні інвестиції	280	8504	9038	32646	16344	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	399589	384163
8. Амортизація необоротних активів	290	17705	17064	21898	21502	586	596	-	-	-	-	-	-	-	-	41150	25392
																40189	39162

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами

сегментами

(виробничий, збутовий)

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер
Корнієнко Олександра Миколаївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (03361661) ЗА 2020Р.

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

1.2. 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 1 588 105 0001 003659 від 21.07.1993р. у Виконавчому комітеті Полтавської міської ради. Свідоцтво про державну реєстрацію від 21.07.1993р. №084774 серія АОО.

Підприємство 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.

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. Свідцтво 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	Постанова НКРЕКП

		водопостачання та водовідведення	від 08.12.2016р. № 2136
АЕ 639093	безстрокова	Господарська діяльність, пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Державна архітектурно-будівельна інспекція України(реєстраційний запис №2013016496)
		Постачання електричної енергії	Постанова НКРЕКП від 28.02.2019р. № 276
№ 16010414202000929	з 30.03.2020 по 30.03.2025	На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	ГУ ДПС у Полтавській області від 30.03.2020р.
№ 16010414202000928	з 30.03.2020 по 30.03.2025	На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	ГУ ДПС у Полтавській області від 30.03.2020р.

Протягом 2020р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 18.08.2020р. № 73.

1.3.Умови функціонування та операційне середовище.

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги, регулюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Економіка України, що виходить із затишної кризи, демонструє слабе зростання в умовах триваючої інфляції. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності підприємства. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах.

Актуальними залишаються також інші ризики: ескалація військового конфлікту на сході країни та її кордонах; посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів; збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі. В теперішній час КП уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Фінансова звітність за 2020 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з COVID-19.

Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням послуг за водопостачання та водовідведення за 2020 рік, так, дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 8362 тис. грн. Підприємством понесені додаткові витрати на дезінфекцію приміщень для захисту працівників від COVID-19.

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.

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. Однак, подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2020р. по 31.12.2020р.

1.4. Заява про відповідність МСФЗ

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

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 2020 рік є другою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 2020 р. є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

1.5. Заява про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Комунальне підприємство є таким що продовжить свою діяльність на безперервній основі, якщо управлінський персонал (власник) не запланує ліквідувати чи припинити діяльність, якщо не має інших реальних альтернатив таким заходам.

Управлінський персонал Комунального підприємства дійшов до висновку, що суттєвої невизначеності в припиненні діяльності не існує, але такий висновок є результатом застосування значного судження.

Управлінський персонал оцінив здатність комунального підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, врахувавши поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку, спричинену спалахом COVID-19.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітної періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що при підтримці власника:

- Комунальне підприємство може покривати короткострокові потреби;
- Не потрібні додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Комунальне підприємство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки;
- Не потрібно реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат;
- Не потрібно переносити капітальні витрати на майбутні періоди.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2021р.

1.6. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

1.7 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.

1.8. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 15 лютого 2021 року.

2. 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.

2.1. Суттєві облікові 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.

2.2. Суттєві облікові оцінки та припущення керівництва

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.

Оцінки фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожен наступний після визнання дати балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожен наступний після визнання дати балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожен дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума витрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Підприємство на дату складання фінансової звітності не мало фінансових інструментів, які оцінювались за справедливою вартістю.

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 найвигоднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигодніший ринок має бути доступним для Підприємства.

Оцінка строків корисного використання активу та ліквідаційних вартостей

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковуються перспективно.

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

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. 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».

Зменшення корисності не фінансових 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.

Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство оцінює активи на предмет існування збитку від зменшення корисності активу.

Резерви очікуваних кредитних збитків

Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати.

Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
 - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).
- Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:
- видані позики;

- дебіторська заборгованість (торговельна);

Нарахування резервів під 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 класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту їх первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. 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.

Судові справи та забезпечення по них

Підприємство визнає резерв на судові витрати тільки у разі:

- існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулих подій;
- відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним,
- отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Підприємство переглядає не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності

3. Суттєві положення облікової політики Підприємства

3.1. Загальні положення

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 достатньому 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.

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

Політика звітування

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 МСФЗ.

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 %.

3.2. Пооб'єктні облікові політики

3.2.1. 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;

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 до 23.05.2020р. та 20 000 (двадцять тисяч) гривень з 23.05.2020р. (відповідно до внесених змін в законодавство), при передачі в експлуатацію, вартість списується на витрати. Для контролю за збереженням обліковують на за балансових рахунках до ліквідації.

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.

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).

3.2.2. 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.

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

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.

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.

3.2.3. 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.

3.2.4. 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.

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.

3.2.5. 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.

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

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 це 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.

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.

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

3.2.6. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

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.

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.

3.2.7. 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.

3.2.8. Додатковий капітал

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

3.2.9. Нерозподілений прибуток

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

3.2.10. 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 мало ймовірною.

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).

3.2.11. 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.

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.

3.2.12. 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 їй відповідна сума заробітної плати.

3.2.13. 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.

3.2.14.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, ефективна дата яких не настала, викладені в річній фінансовій звітності за 2020 рік.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 9, МСБО 7, МСБО 4, МСБО 16 достроково не застосовувалися оскільки їх змін не впливають на фін звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
и: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: - зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; - облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і - розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 16 достроково не застосовувалися оскільки їх змін не впливають на фін звітність підприємства
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 37 достроково не застосовувалися оскільки їх змін не впливають на фін звітність підприємства
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 3 не застосовується не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії),	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 не застосовується не впливає на фінансову

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
2020): МСФЗ (IFRS) 1	виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.				звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 9 достроково не застосовувалися оскільки їх змін не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 16 достроково не застосовувалися оскільки їх змін не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 41 не застосовується не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 41
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 достроково не застосовувалися оскільки їх змін не впливають на фін звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправки
	перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 17 не застосовується не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 17

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Зміна облікової політики може бути проведена лише у двох випадках:

- якщо така зміна вимагається МСФЗ;
- якщо така зміна приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

5.1. Виправлення помилок за минулий період

В 2020р. підприємством проведено виправлення помилок минулих періодів на суму 103 тис. грн., яку відображено в рядку 4090 Звіту про власний капітал та скориговано суму нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2019р.

Виправлення помилок включає: відображення суми ПДВ(податкового кредиту) невикористаного при погашенні боргу за енергоносії період 2012-2014рр. в сумі 81,9тис.грн., відображення в обліку корегування витрат по документах минулого періоду в сумі 3,2 тис.грн., відображення нарахування амортизації по спецдозволу в результаті отримання документів від держорганів із запізненням в сумі 24,3тис.грн.

6. Пояснення до фінансової звітності КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

6.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2020 рік характеризується наступними даними.
Тис.грн.

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.19р	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.2020р.	Знос
1	5638	1326		632	6964	1765
2						
4	2993				2993	2987
5	646	88		53	734	639
6	34			2	34	34
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	1094	456	1413		137	
РАЗОМ	10405	1870	1413	687	10862	5425

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 собівартості.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2019 р. – **1094 тис.грн.**
Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2020 р. – **137 тис.грн.**

6.2. 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 31.12.2020р. характеризується наступними даними.
(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.19р	Надійшло	Вибуло	Ін. змін	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.2020	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	1889570	24145	4572		28107	1909143	1447216
Машини та обладнання	84831	8425	1151		7956	92105	55391
Транспортні засоби	49530	4584		-838	2516	53276	36324
Інструменти, прилади, інвентар	11547	1222	62	838	912	13545	8762
Інші основні засоби	50	476			11	526	23
Капітальні інвестиції в основні засоби	10715	40694	37989			13420	
РАЗОМ	2046243	79546	43774	0	39502	2082015	1547716

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.

Активи в стадії створення

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

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2020р. – **13 420** тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року до складу капітальних інвестицій переважно було включено роботи по реконструкції каналізаційного колектора Д700мм вул. Пилипа Орлика на відрізу вул. Гоголя-Паняньський бульвар-Соборний майдан.

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 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

6.3.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 31.12.19р.	Залишок на 31.12.2020р.
Довгострокова дебіторська заборгованість, договір від 22.12.2015р. № 22-12-15/2 та договір від 08.12.2014р. № 8-12-14/1 з ПОКВІПТГ «Полтаватеплоенерго».	4 959	2 545

Всього	4 959	2 545
--------	-------	-------

6.4. 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 31.12.2019р. та станом на 31.12.2020р. інші необоротні активи складала:

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Аванси видані	2 354	5 423

6.5. Запаси

Станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Матеріали	5 415	4 724
Тара і тарні матеріали	72	71
Паливо	514	635
Запчастини	977	913
Інші матеріали	178	1 343
Товари(електроенергія)	485	1017
Разом	7 641	8 703
Резерв на знецінення на застарілі запаси	(483)	(458)
Всього	7 158	8 245

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 31.12.2020р. сума резерву на знецінення на застарілі запаси – 457,9 тис. грн.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 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.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 20 084,5 тис. грн.

6.6. 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 31.12.2019р. та 31.12.2020р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

(тис. грн.)

Види	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	61 551	69 913
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	19 534	13 440
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	54	146

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності	(20 870)	(21 954)
Поточна дебіторська заборгованість за роботи/послуги з іншої діяльності	933	797
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з іншої діяльності	0	(277)
Разом	61 202	62 065

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 31.12.2020 року складає 69 913 тис. грн.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2020 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії:

- населення становить –17 470 тис. грн.
- юридичні особи – 4 484 тис. грн.

Резерв на знецінення заборгованості за товари, роботи послуги по основній діяльності – 21 954 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані	2 669	4 755
Разом	2 669	4 755

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.

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.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2019р.	Залишок станом на 31.12.2020р.
Заборгованість з різниці в тарифах	223 558	223 558
Разом	223 558	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.

6.9. Інша поточна дебіторська заборгованість(рядок 1155 Балансу)

(тис.грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.19р.	Залишок на 31.12.2020р.
Інша поточна	14 326	13 652
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	(7 941)	(7 908)
Разом:	6 385	5 744

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.

6.10. 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 сумам, вказаним у Балансі на 31 грудня 2020р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Каса підприємства в національній валюті	0	0
Поточні рахунки	3 011	1052
Разом	3 011	1052

6.11. Інші оборотні активи

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
ПДВ(згорнуте сальдо) (644,643)	16 254	16 794
Разом	16 254	16 794

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).

6.12.Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2019р. у сумі 666 522 тис. грн. Протягом 2020р. статутний капітал змінювався на суму 3602 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2020р. становить 670 124 тис. грн.

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

(тис. грн.)		
Назва статті	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2020р.
Зареєстрований капітал	666 522	670 124
Додатковий капітал	5 792	5 778
Всього	672 314	675 902
Непокритий збиток	(190 304)	(205 574)
Разом власний капітал	482 010	470 328

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 (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Непокриті збитки Підприємства станом на 31.12.2020 року склали 205 574 тис. грн.

Протягом 2020 року було отримано сукупний збиток у сумі 15 270 тис. грн., в т. ч.:

- збиток за звітний період/фінансовий результат – 12 428 тис. грн.,
- виправлення помилок минулих періодів – 103 тис. грн., в тому числі: відображення суми ПДВ(податкового кредиту) невикористаного при погашенні боргу за енергоносії період 2012-2014рр. в сумі 81,9тис.грн., відображення в обліку корегування витрат по документах минулого періоду в сумі 3,2тис.грн., відображення нарахування амортизації по спецдозволу в результаті отримання документів від держорганів із запізненням в сумі 24,3тис.грн.
- інші зміни – 2 739 тис. грн. – передача з балансу незавершеного капітального будівництва у комунальну власність громади м. Лубни згідно рішення ОМС.

Причиною збиткової роботи підприємства за 2020 року є неповне відшкодування фактичної вартості послуг тарифами на послуги водопостачання та водовідведення, затвердженими постановами НКРЕКП, а саме: через неузгодженість норм законодавства, КП ПОР «Полтававодоканал» вимушено було надавати споживачам багатоквартирного сектора послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем) за не змінними з 2018 року тарифами (які вже на кінець на початку 2019 року були збитковими). Також чималий вплив на рівень збитковості має 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.

6.13.Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання	52 408	56 319
Разом	52 408	56 319

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 віданні. 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.

6.14.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 31.12.19	Станом на 31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	135 911	137 791
розрахунками з бюджетом	1620	18 569	18 936
розрахунками зі страхування	1625	1 399	1 654
розрахунками з оплати праці	1630	4 353	5 113
за одержаними авансами	1635	20 390	26 694
Поточні забезпечення	1660	4 729	5 299
Доходи майбутніх періодів	1665	4 158	4 559
Інші поточні зобов'язання	1690	142 246	143 224
Всього поточних зобов'язань	1695	331 755	343 270

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 – 1 041 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 обов'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'язання (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.

6.15. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 2020 рік склали:

(тис. грн.)

Види доходів	2020р.	Питома вага у %%-х	2019р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	307 222	95,39	303 916	96,2
Інші операційні доходи	9 541	2,96	6 746	2,14
Інші доходи	4 516	1,4	4438	1,4
Інші фінансові доходи	796	0,25	833	0,26
Разом доходи	322 075	100	315 933	100

(тис. грн.)

Підприємство доходів	2020р.	2019р.
Забір, очищення та постачання води	173 337	169 995
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	124 879	125 942
Всього	298 216	295 937
Діяльність у сфері інжинірингу (тех. умови, документація)	1001,8	864
Аналіз стічних вод	110,3	68
Будівельно — монтажні роботи	1606,1	1879,5
Експлуатація автотранспорту	1021	239,5
послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	578,4	1009
Обслуговування приладів обліку	1169,4	1009
Відпуск неочищеної води	2182	1759
Електрична енергія	1337	1151
Всього	307 222	303 916
Дохід від одержаних штрафів, пені	754,7	200,9
Дохід від операційної оренди/розміщення	1 577,3	1641,6
Дохід від штрафів за понаднормове забруднення	2924,9	2393,8
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	150,6	325,4
Оприбуткування матеріалів від ліквідації (демонтажу)	260,9	1002,8
відшкодування витрат за тепло-, електроенергію, землю	265,9	152,3
безповоротна фінансова допомога	64,9	26,2
Проценти банку	0,2	178,9

Дохід від отримання цільового фінансування на поточні трансфери/субсидії	2299,8	-
ПДВ (отримані ОЗ цільове фінансування)	1021,5	760
Інше доходи	220,3	64,1
ВСЬОГО Інші операційні доходи	9541	6 746
доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	4 410	4 306
Доходи від нарахування амортизації від оприбуткування лишків ОЗ та житлового фонду	106	132
ВСЬОГО Інші доходи	4516	4438
Інші фінансові доходи	796	833
Разом доходи	322 075	315 933

На протязі 2020 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.

6.16.Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, які діяли у 2020 році 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 (у редакції постанови НКРЕКП від 14.03.2019р. №339) та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від 24.03.2016 №364, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих КППОР «Полтававодоканал» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Тарифи на зазначені послуги на момент встановлення, відповідали економічно обґрунтованому рівню.

Також в 2020 році діяли тарифи на централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем), які через недосконалість законодавства та карантинні обмеження залишились не змінними з 2018 року.

Відповідно до Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг протягом 2020р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в 2021 році та підстава	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в 2021 році та підстава
Централізоване водопостачання	10,23	01.01.2020 – 04.02.2020 (Постанова НКРЕКП від 28.05.2019р. №804)	11,16	05.02.2020- 31.12.2020 (постанова НКРЕКП від 04.02.2020 № 283)
Централізоване водовідведення	9,49		11,17	
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	10,42	01.01.2020 – 31.12.2020 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)	Без змін	
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	9,09	01.01.2020 – 31.12.2020 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)		

6.17.Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2020р.	2019р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	286 232	298 232
Адміністративні витрати	17 214	16 329
Витрати на збут	19 323	17 887
Інші операційні витрати	10 426	11 184
Фінансові витрати	620	5 429
Інші витрати	688	706
Разом витрати	334 503	349 767

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

	2020р.	2019р.
Матеріальні витрати	120 591	139 959
Витрати на оплату праці	122 774	114 424
Відрахування на соціальні заходи	26 487	24 621
Амортизація	40 189	39 162
Інші операційні витрати	23 004	25 140
Разом	333 045	343 306

Витрати визнавалися витратами звітного 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 звітного 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.

За 2020р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Розрахунки за заробітною платою	10 260,6	9056,2
Інші розрахунки/відпустки	1171,1	856,1
Розрахунки за соціальним страхуванням	2634,0	2282,3
Паливо	467,8	648,3
Амортизація	424,2	349,8
Врегулювання спорів в судах	570,2	366,7
Теплопостачання/опалення	277,5	270
Матеріали	153,6	150,5
Запасні частини	65,3	161,7
Відрядження/добові	109,2	265,5
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	42,7	58,3
Активна електроенергія	121,1	15,8
Реактивна електроенергія	4,3	2,6
Інші	912,4	1703
Разом	17 214	16 329

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Розрахунки за заробітною платою	11 322,9	10 474
Інші розрахунки/відпустки	1064,1	946,0
Розрахунки за соціальним страхуванням	2739,3	2 498,3
Амортизація	154,3	174,0
Паливо	143,8	147,7
Матеріали/МШП	765,2	605,0
Платежі с/кас	1408,6	1308,8
Активна електроенергія	92,0	89,5
Опалення	97,4	105,8
Програмне супроводження	538,8	590,6
Запасні частини	1,1	5,6
Інші	995,5	941,7
Разом	19 323	17 887

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Вихідна допомога	26,8	43,1
Лікарн. за рах. підпр.	1103,2	757,1
Відшкодування пільгових пенсій	181,9	118,8
50% оренда майн. комплексів	121,1	129,8
Інфляційні збитки, % річних	105,0	133,2
Пеня за електроенергію, опалення	470,1	774,8
3% річних від простроченої суми, 15% річних	127,8	84,7
Амортизація загальновиробничих ОС, НМА и др.	664,8	605,0
% від ФОП на культ-масову та фізк роб	2906,6	1689,1
Електроенергія активна	224,3	202,6
Матеріали	217,9	627,0
Оплата по середньому мобілізованих робітників	714,4	187,3
Пеня по ПДВ	81,2	1345,2
Податок на землю	9,6	10,4
судовий збір, виконавчий збір, викон. витрати, дії	110,5	25,5
Нарахування резерву на знецінення /резерв сумн. боргів	1928,8	3229,5
Нарахування резерву на знецінення на застарілі запаси	100,6	482,9
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	495,9	-
штрафна санкція 20% по несплаті ПДВ	-	755,4
Інші витрати	835,5	251,6
Разом	10 426	11 184

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 95)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	84	5228
Фінансові витрати	536	201
Разом	620	5429

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Списання необоротних активів	688	706
Разом	688	706

6.18. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток(збиток) підприємства за 2020р.склав – **12 428 тис. грн.**

6.19. 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 в 2020р. з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

(тис. грн.)

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,тис.грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	23 305,2	14 446,5
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	1045,4	1 396,7

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

(тис. грн.)

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,тис.грн.
ПОКВПТГ "Полтаватеплоенерго"		
- договір 8-12-14/1 (08.12.14)	6860,9	6461
- договір 22-12-15/2 (22.12.15)	3787,9	2878,8
- за водопостачання, водовідведення	12 656,4	5 106,7

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

тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р., тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р., тис.грн.
ПОКВПТГ "Полтаватеплоенерго"		
- за підкачку хол. води, транспортування	312,9	371,8
- за ел.енергію	46,5	39,2
- за опалення	686,0	985,7

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 5470,6 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 5 119,2 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

За 2020 року від Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації згідно рішення ОМС від 25.07.2019р. № 1123 Про внесення змін до Переліку природоохоронних заходів для фінансування з фонду охорони навколишнього природного середовища Полтавської області в 2019 році та викладення його в новій редакції підприємству було передано на умовах співфінансування каналопромивний автомобіль, вартістю 4 570,0 тис.грн.

Від Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації згідно Розпорядження Полтавської обласної держадміністрації від 08.05.2020р. №212 Про розподіл субвенцій із місцевих бюджетів обласному бюджету на 2020 рік підприємству було виділено субсидії/кошти на придбання спеціалізованих реагентів для додаткового знезараження води та очищення стічних вод з метою запобігання виникнення та поширення короно вірусної хвороби (COVID-19) було виділено 499,8 тис.грн.

Також відповідно до Розпорядження голови Держадміністрації від 25.06.2020 №312 було виділено кап.трансферт на забезпечення ВКГ 79,05тис.грн.

Від Департаменту, будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації відповідно до Рішення ОМС від 12.03.2020 № 1332 на забезпечення діяльності ВКГ було отримано підприємством поточний трансферт в розмірі 1800,0тис.грн.

Від Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації відповідно до Рішення ОМС від 28.02.2020 № 1294 та змін до нього Рішення від 03.06.2020 №1345 Про внесення змін до Переліку природоохоронних заходів для фінансування з фонду охорони навколишнього природного середовища Полтавської області в 2020 році підприємством було отримано капітальний трансферт на реконструкцію каналізаційного колектора Д700 мм по вул. Пилипа Орлика на відрізок вул. Гоголя – Панянський бульвар – Соборний майдан в розмірі 6 050,0тис.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, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості може нараховуватися 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 2020р., становить 1120,3 тис. грн., в тому числі: заробітна плата та інші заохочення: 939,0 тис. грн., нарахування на заробітну плату ЄСВ: 181,3 тис. грн.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2020 р. становить 42,2 тис. грн.

6.20. Події після звітного періоду

Події після звітного періоду які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування не здійснювались.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це запровадження згідно Постанови кабінету міністрів України «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19» від 09.12.2020р. посиленних карантинних обмежень з 08.01 по 24.01.2021р. в зв'язку в пандемією COVID-19.

КП «Полтававодоканал» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив запровадженого локдауну, пов'язаного з COVID-19.

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).

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., в 2019р., в 2020р. 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 рішення Полтавського окружного адміністративного суду від 11 квітня 2020 року по справі № 440/4713/19 переглянуто Другим апеляційним адміністративним судом та Верховним Судом і залишено без змін на користь підприємства. Також відкрито виконавче провадження №62886766 зобов'язати Мінфін прийняти рішення про перерахування субвенцій, виконавче провадження про накладення штрафу на Мінфін за невиконання рішення, проте фінансування до сьогодні не здійснено.

Важливо зазначити, що протягом 2019р. та 2020р. 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 та сплатило 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 його 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 із податковими органами, 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	Справа № 440/2343/19 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов'язань з ПДВ в розмірі 1 516 099,89 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Справа перебуває на розгляді
2.	Справа № 440/2278/19 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в розмірі 30 704 401,41 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Справа перебуває на розгляді
3.	Справа №	Про стягнення боргу за	В позові	Справа	

	917/16/20 ПрАТ НЕК «Укренерго» до КП ПОР «Полтававодоканал»	поставлену електроенергію в розмірі 1 206 994,094	відмовлено	перебуває на розгляді	
4.	Справа № 917/131/21 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до АТ «Полтаваобленерго»	Про стягнення 877 814,78 грн.	Справа перебуває на розгляді		
5.	Справа № 917/128/21 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «Технологічні інновації»	стягнення 700 000,00 грн.	Справа перебуває на розгляді		
6.	Справа № 917/1827/20 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ОСББ «Богдана Хмельницького- 21»	стягнення коштів в сумі 268 566, 10	Справа перебуває на розгляді		
7.	Справа № 440/4489/20ДФС за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в розмірі 330044,13 грн.	Позов задоволено	Справа перебуває на розгляді	
8.	Справа № 917/2029/20 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до Автогаражний кооператив «Мотор»	Про стягнення коштів в розмірі 18 702,00 грн	В позові відмовлено		
9.	Справа № 917/82/21 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до Будівельна група «Статус-Буд»	стягнення 628 426,00 грн.	Справа перебуває на розгляді		
10.	Справа №917/1997/20 за позовом АТ «Полтаваобленер	стягнення 20 875,33 грн.	Справа перебуває на розгляді		

	го» до КП ПОР «Полтававодокан ал»				
11.	Справа № 917/96/21 за позовом КП ПОР «Полтававодокан ал» до АТ «Полтаваобленер го»	стягнення 20 695,37 грн.	Справа перебуває на розгляді		
12.	Справа № 917/152/21 за позовом КП ПОР «Полтававодокан ал» до ПАТ «Електромотор»	стягнення 127 999,01 грн.	Справа перебуває на розгляді		
13.	Справа № 917/1094/20 за позовом КП ПОР «Полтававодокан ал» до ПАТ «Укрзалізниця»	стягнення шкоди завданої розривом електрокабелю в розмірі 34 678,32грн.	В позові відмовлено	Справа перебуває на розгляді	
14.	Справа № 440/933/20 КП ПОР «Полтававодока нал» до «Держпродспож ивслужби»	Про визнання протиправним та скасування припису	Позов задоволено в повному обсязі	Справа перебуває на	
15.	Справа № 440/5106/19 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодокан ал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов'язань з ПДВ в розмірі 1 531 745,24 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Касаційну скаргу повернуто
16.	Справа № 440/4713/18 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодокан ал" до Міністерства фінансів України	Про визнання дій неправомірними	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Касаційну скаргу залишено без задоволення , рішення суду першої інстанції – без змін

17.	Справа № 440/4736/19 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування рішення від 13.09.2019 №1/16-01 про стягнення коштів платника податків з рахунків у банках у рахунок погашення податкового боргу в розмірі 11 512 538,59 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Справа перебуває на розгляді
18.	Справа № 440/1994/20 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення в розмірі 2 126 825,63 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Касаційну скаргу повернуто
19.	Справа № 440/7760/20 за позовом Головного управління ДФС у Полтавській області до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал"	Про стягнення податкового боргу в розмірі 10 105 829,36 грн.	Справа перебуває на розгляді		

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.

З 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».

Через неузгодженість в законодавстві, підприємство не має можливості застосовувати економічно обгрунтовані тарифи, встановлені НКРЕКП до 60% своїх абонентів.

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.

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, на жаль внесення змін до Закону України «Про державний бюджет на 2020 рік» не відбулось.

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 2021 рік" не передбачено надання у 2021 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.

На початку 2020 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище в Україні, та на діяльність нашого підприємства. Значна кількість підприємств в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі мали вплив у частині збільшення витрат підприємства: виникли додаткові витрати, пов'язані із придбанням індивідуальних засобів захисту, збільшилися витрати на реагенти для знезараження води та стічних вод.

Підприємством КП ПОР «Полтававодоканал» визначено, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах.

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 (ГЖЕДи) 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 подальшій збитковості та погіршення фінансового стану комунальним підприємством ведеться робота щодо формуванню тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2021 рік. Внаслідок чого в 2021 очікується введення в дію економічно обґрунтованих тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, що дозволить відшкодовувати планові витрати на виробництво та реалізацію зазначених послуг.

Одночасно з цим в 2021 році планується підсилити позовно-претензійну роботу направлену на підвищення розрахунків споживачів за отримані послуги, на скорочення комерційних витрат питної води.

Також в 2021 році, на виконання ЗУ «Про житлово-комунальні послуги», ведеться масштабна робота по укладенню договорів із всіма категоріями споживачів, зокрема зі споживачами багатоквартирного сектору, що дозволить застосовувати економічно обґрунтовані тарифи до обсягів послуг, спожитих цією категорією споживачів (наразі, через неузгодженість законодавства, підприємство вимушено застосовувати до споживачів багатоквартирного сектору збиткові тарифи 2018 року). Підприємством проводиться постійна робота із центральним органом виконавчої влади

стосовно можливості врегулювання цього питання шляхом внесення певних поправок в законодавство.

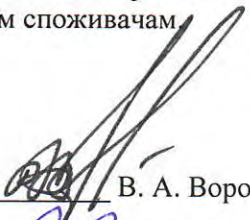
Підприємством розроблена Інвестиційна програма на 2021 рік, якою передбачено впровадження заходів зі зниження питомих витрат та втрат ресурсів, заходи щодо модернізації та закупівлі транспортних засобів спеціального та спеціалізованого призначення та заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони 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.

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

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