

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Територія **Полтавська**

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

за КОІФГ

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

за КВЕД

Середня кількість працівників ² **1 066**

612802

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

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2023	04	01
03361661		
UA53080370010073240		
150		
36.00		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 березня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 035	6 308
первісна вартість	1001	13 420	13 858
накопичена амортизація	1002	7 385	7 550
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	680 767	777 155
первісна вартість	1011	2 312 338	2 845 397
знос	1012	1 631 571	2 068 242
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	129 561	131 255
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	29 333	24 568
Усього за розділом I	1095	845 696	939 286
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11 572	12 537
виробничі запаси	1101	11 572	12 537
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95 546	102 744
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	28 162	23 242
з бюджетом	1135	19 282	19 292
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26 114	20 967
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	84 609	30 735
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	84 609	30 735
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	11 533	8 056
Усього за розділом II	1195	276 818	217 573
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 122 514	1 156 859

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	927 913	938 330
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	104 000	1 501
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	121 371	117 466
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(278 555)	(242 115)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	770 729	813 681
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	10 241	18 331
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	10 241	18 331
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	2 559	6 630
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 080	3 472
товари, роботи, послуги	1615	141 345	118 323
розрахунками з бюджетом	1620	19 498	20 378
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 512	1 689
розрахунками з оплати праці	1630	5 991	6 538
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16 327	15 281
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	8 135	9 791
Доходи майбутніх періодів	1665	273	1 098
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	141 824	141 647
Усього за розділом III	1695	341 544	324 847
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	1 122 514	1 156 859

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна

* Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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	115 480	102 290
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	(128 940)	(101 438)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	852
збиток	2095	(13 460)	(-)
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	2 267	3 747
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	(7 041)	(5 832)
Витрати на збут	2150	(-)	(7 144)
Інші операційні витрати	2180	(2 350)	(2 497)
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	(20 584)	(10 874)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 512	1 754
Інші доходи	2240	2 036	1 611
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(376)	(247)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 017)	(31)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(17 429)	(7 787)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(17 429)	(7 787)

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	(17 429)	(7 787)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	62 143	47 546
Витрати на оплату праці	2505	44 023	41 978
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 435	9 097
Амортизація	2515	13 985	11 889
Інші операційні витрати	2520	8 694	6 279
Разом	2550	138 280	116 789

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
03361661		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за I Квартал 2023 р.

Форма №3 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	126 752	108 619
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	623	634
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	158	291
Надходження від повернення авансів	3020	196	102
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 818	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	234	62
Надходження від операційної оренди	3040	428	207
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 910	9 658
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(67 609)	(46 240)
Праці	3105	(33 974)	(31 824)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 259)	(8 731)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 546)	(11 656)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(153)	(2 640)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 393)	(9 016)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9 184)	(6 106)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(38)	(61)
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	(1 811)	(6 275)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 698	8 680
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	(59 369)	(7 057)
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	-59 369	-7 057
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	4 071	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(274)	(56)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3 797	-56
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-53 874	1 567
Залишок коштів на початок року	3405	84 609	3 712
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	30 735	5 279

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2023

04

01

03361661

Звіт про власний капітал
за I Квартал 2023 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	927 913	-	121 371	-	(278 555)	-	-	770 729
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	927 913	-	121 371	-	(278 555)	-	-	770 729
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(17 429)	-	-	(17 429)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	10 417	-	(3 905)	-	53 869	-	-	60 381
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	10 417	-	(3 905)	-	36 440	-	-	42 952
Залишок на кінець року	4300	938 330	-	117 466	-	(242 115)	-	-	813 681

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (03361661) ЗА І КВАРТАЛ 2023Р.

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є Концептуальна основа фінансової звітності, яка видана РМСБО у 2010 році і переглянута у 2018 році. Застосовані Міжнародні стандарти фінансової звітності видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 31 березня 2023 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 підпорядковане управлінню майном Полтавської обласної ради.

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.

Підприємства є комунальним унітарним комерційним і перебуває у власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області в особі Полтавської обласної ради (надалі – Власник).

Підприємство підзвітне та підконтрольне Полтавській обласній раді.

Підприємство підпорядковане та підзвітне управлінню майном обласної ради.

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 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. Свідоцтво про державну реєстрацію від 21.07.1993р. №084774 серія АОО, номер запису 1 588 105 0001 003659
Індивідуальний податковий номер	033616616014
Перелік засновників	Полтавська обласна рада
Банківські реквізити	р/р UA263281680000000026008724141 ПАТ «МТБ БАНК», МФО 328168
Види діяльності	Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води; Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Код КВЕД 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження; Код КВЕД 77.34 Надання в оренду водних транспортних засобів; Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.; Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.; Код КВЕД 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдя до нього Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії; Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АГ № 500066	безстрокова	з централізованого водопостачання та водовідведення	Постанова НКРЕКП від 08.12.2016р. № 2136
АЕ 639093	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 I кварталу 2023р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 25.01.2023р. № 19.

В I кварталі 2023р. підприємством було підписано та відображено в обліку передавальний акт балансових рахунків, матеріальних цінностей, активів та зобов'язань Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Решетилівське підприємство «Водоканал»» відповідно до рішення №482 від 14 жовтня 2022 року «Про реорганізацію Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Решетилівське підприємство «Водоканал»» шляхом приєднання до комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал».

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.

На території здійснення підприємством господарської діяльності бойові дії не ведуться. Втрат активів Підприємства не зафіксовано. Але Полтавська область є, як і вся територія України, об'єктом терористичних атак РФ та знаходиться в зоні досягнення ворожих ракетних ударів та інших атак за допомогою військових дронів.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Судження управлінського персоналу щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу підприємство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи підприємства в наступних періодах.

Необхідно зазначити, що ці події суттєво вплинули на зниження обсягів реалізації послуг та платоспроможність споживачів, мають обставини непереборної сили (форс-мажор). Значна кількість підприємств малого та середнього бізнесу призупинила свою діяльність, навчальні заклади частково перейшли на дистанційне навчання та значна кількість населення виїхала поза межі небезпечних районів, відбулося значне зменшення джерела доходів. З метою запобігання настання ризиків, підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

Підприємство не проводило коригування фінансової звітності в зв'язку з цими фактами. Як вплине ситуація з COVID-19 та військовою агресією РФ на роботу Підприємства на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо. 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, квартал з 01.01.2023р. по 31.03.2023р.

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 діють на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Дана фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ».

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. Фінансова звітність підприємства за I квартал 2023 року складається відповідно до вимог МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за I квартал 2023 року 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 інші події які можуть привести до припинення діяльності.

Управлінський персонал оцінив здатність комунального підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, врахувавши поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку, спричинену спалахом COVID-19 а також, найважливіше, внаслідок фактору впливу повномасштабної військової агресії Російської федерації на територію України (див. Розділ 6.20 «Події після звітного періоду»). Попри наявності суттєвої невизначеності описаних вище факторів, найважливішим з яких є агресія РФ, керівництво прикладає всіх зусиль для того, щоб продовжити свою діяльність та вважає, що Компанії продовжуватиме здійснювати свою діяльність в осяжному майбутньому щонайменше на протязі 12 місяців.

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;
- Комунальним підприємством сформовано план дій при аваріях, здійснені закупівлі генераторів, матеріалів, пмм, старлінків, тощо.
- Підприємству для забезпечення діяльності було надано допомогу: генератори, насосне обладнання, інш.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2023р.

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 28 квітня 2023 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. При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції

На кожен наступний після визнання дату 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, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату 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 кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дискontованих 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 відбудуться 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. Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Підприємства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

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 обліковується 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 ефективного 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. Основні облікові принципи Підприємства за 2023р.

Основні принципи облікової політики Підприємства не змінювались та затверджені наказом № 104 від 29 грудня 2018 року зі змінами. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ, та викладена в річній фінансовій звітності за 2022рік.

4. Нові МСФЗ, ефективна дата яких не настала, викладені в річній фінансовій звітності за 2022 рік.

5. Пояснення до фінансової звітності КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

5.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.03.2023 рік характеризується наступними даними.

(тис.грн.)						
Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.2022р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.03.2023р.	Знос
Спецдозволи на кор.надрами	8267	344		110	8611	3814
Права на користування зем.ділянкою	42				42	
Патенти	2993				2993	2987
Програмне забезпечення	734	434		8	1168	709
Ліцензії на ств об арх	34	6			40	40
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	1350	207	553		1004	

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.2022р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.03.2023р.	Знос
РАЗОМ	13420	991	553	118	13858	7550

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.

В складі НА є нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання. Їх валова балансова вартість на 31.03.2023р. складає – 42 тис грн.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2022 р. – **1350 тис.грн.**

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.03.2023 р. **1004 тис.грн.**

5.2.Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів станом на 31.03.2023р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.22р	Надійшло	Вибуло	Інші зміни	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.03.2023	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	2023831	493915	2261		8647	2515485	1933700
Машини та обладнання	128947	32515	1961		3526	159501	82171
Транспортні засоби	69362	18736	1273		1312	86825	41469
Інструменти, прилади, інвентар	14166	407	190		220	14383	10370
Інші основні засоби	569				12	569	129
Тимчасові (нетитульні) споруди	6294				150	6294	403
Капітальні інвестиції в основні засоби	69169	50415	57244			62340	
РАЗОМ	2312338	595988	62929		13867	2845397	2068242

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 оцінником 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. Станом на 31.03.2023 року Підприємством не виявлено наявності ознак що вказують на зменшення корисності необоротних активів.

Підприємство має основні засоби, балансова вартість яких дорівнює 1,00 грн., валова балансова вартість цих основних засобів станом на 31.03.2023 року складає – 128 954 тис.грн.

Активи в стадії створення

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2022р. – 69 169 тис. грн

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.03.2023р. - 62 340 тис. грн.

Станом на 31 березня 2023 року до складу капітальних інвестицій переважно було включено:

- аварійно-ремонтні роботи капітального характеру самопливного колектору д.600 з-ду Знамено від ж/б №74 до ж/б 84 Київське шосе;

- Розробка вишукувальних документів 1-й етап "Інженерно-геодезичних вишукувальних робіт з виготовлення інженерно-топографічного плану масштабу 1:500 в обсязі 234га) по об'єкту: "Нове будівництво системи водопостачання від м.Полтава до м.Карлівка для забезпечення якісною питною водою мешканців Полтавської області";

- Розробка вишукувальних документів для об'єкту: "Нове будівництво системи водопостачання від м.Полтава до м.Карлівка для забезпечення якісною питною водою мешканців Полтавської області";

- Проектні роботи по об'єкту: "Нове будівництво 2-ї нитки напірного каналізаційного колектору від КНС по вул.Великорогізнянська до Затуринських каналізаційних ОС в м.Полтава в сім черг";

- Реконструкція аварійної ділянки самопливного каналізаційного колектору "ГРЛ" через Гришкін ліс в районі вул.Оржицька,6-14 в м.Полтава;

- Реконструкція аварійної ділянки самопливного каналізаційного колектору "ГРЛ" по вул. Курчатова через Гришкін ліс в мікрорайоні Половки м.Полтава;

- Розробка проектної документації по об'єкту: "Реконструкція аварійної ділянки каналізаційного колектора ДІ200мм, що йде вздовж ставків мікрорайону"Сади" в м.Полтава";

- Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту: "Реконструкція системи водопостачання (обладнання будівель вузлами комерційного обліку питної води) у багатоповерхових будинках, де оператором інженерних мереж (централізоване водопостачання) є КП ПОР "Полтававодоканал";

- Реконструкція центральної водопровідної мережі по вул. Гарячківська (вул. Кірова) м. Решетилівка Полтавської області;

- Реконструкція центральної водопровідної мережі по вул. Гарячківська (вул. Кірова) м. Решетилівка Полтавської області;

- Комплекти для ремонту водопровідних мереж; обладнання для забезпечення біологічної очистки каналізаційних стоків на очисних спорудах та для забезпечення роботи системи централізованого водовідведення.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Станом на 31.03.2023р валова балансова вартість основних засобів, що надані в оренду, складає - 5 тис. грн., орендованих основних засобів – 755 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2022 р., станом на 31.03.2023 р. та станом на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

5.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

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

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

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

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

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.03.2023р.
Довгострокова дебіторська заборгованість: договір від 08.12.2014р. № 8-12-14/1 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго», договір від 28.12.2021р. № 28-12-21/3 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» та договір від 24.12.2021р. № 24-12-21/4 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго»	129 561	131 255
Всього	129 561	131 255

5.4. Інші необоротні активи

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів (будівництво та модернізацію), нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2022р. та станом на 31.03.2023р. інші необоротні активи складали:

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.03.2023р.
Аванси видані	29 333	24 568

5.5. Запаси

Станом на 31.12.2022р. та 31.03.2023р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.03.2023р.
Матеріали	8 440	9 074
Тара і тарні матеріали	106	112
Паливо	1 017	722
Запчастини	1 258	1 461
Інші матеріали	1 465	1 879
Разом	12 286	13 248
Резерв на знецінення на застарілі запаси	(714)	(711)
Всього	11 572	12 537

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 31.03.2023р. сума резерву на знецінення на застарілі запаси – 710,8 тис. грн.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.03.2023 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 09.08.2019 р. на суму 3 434 тис. грн. та акту опису майна № 34/16-31-50-17-35 від 09.08.2019р. на суму 1 447 тис. грн.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 8 892,48 тис. грн.

5.6. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Станом на 31.12.2022р. та 31.03.2023 дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

(тис. грн.)		
Види	Залишок на 31.12.2022р	Залишок на 31.03.2023р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	101 590	106 318
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	12 808	12 740
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	437	2 366
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності	(28 756)	(28 756)
Поточна дебіторська заборгованість за роботи/послуги з іншої діяльності	9 604	10 213
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з іншої діяльності	(137)	(137)
Разом	95 546	102 744

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 станом на 31.12.2022 року складає 101 590 тис. грн.

Заборгованість населення без урахування резерву станом на 31.03.2023 року складає 106 318 тис. грн.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31.03.2023 р резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії становить:

- населення – 24 425 тис. грн.;
- юридичні особи – 4 331 тис. грн.

Загалом резерв на знецінення заборгованості за товари, роботи послуги по основній діяльності – 28 756 тис. грн.

Сума резерву під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності та іншої діяльності станом на 31.12.2022 р. та 31.03.2023р. складала – 28 893 тис. грн.

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

(тис. грн.)		
Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.03.2023р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками	28 162	23 242

з вітчизняними постачальниками аванси видані		
Разом	28 162	23 242

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.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2022р.	Залишок станом на 31.03.2023р.
Заборгованість з різниці в тарифах	19 282	19 282
Інша	0	10
Разом	19 282	19 292

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 тепlopостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування. Протокол №14 від 12.10.2021р. засідання територіальної комісії з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах, протокол №11 засідання територіальної комісії від 09.11.2022р. за період 01.01.2022 по 30.06.2022р. Підприємством проводиться значна робота для отримання цієї заборгованості.

5.9. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.03.2023р.
Інша поточна	35 999	30 852
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	(9 885)	(9 885)
Разом:	26 114	20 967

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності (оренда, металообробка, інше), дебіторська заборгованість за претензіями, поточна дебіторська заборгованість за договорами переуступки прав вимоги договір від 08.12.2014р. № 8-12-14/1 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго», договір від 28.12.2021р. № 28-12-21/3 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» та договір від 24.12.2021р. № 24-12-21/4 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго», заборгованість банківських установ в яких введено тимчасову адміністрацію, а саме в банку «Фінанси та кредит» на суму 3,5 млн.грн. та банку «Діамантбанк» в сумі 1,4 млн.грн. Підприємством сформовано резерв на знецінення заборгованість банківських установ та юридичних осіб в зв'язку з суттєвими ознаками сумнівності в її отриманні.

5.10. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки ПАТ «МТБ БАНК», АТ Ощадбанк, АТ «Укрсиббанк», «Український капітал» АТ Банк, «Укрексімбанк» АТ згідно з

договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі станом на 31.12.2022 р., на 31.03.2023 р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.03.2023р.
Каса підприємства в національній валюті	0	0
Поточні рахунки	84 609	30 735
Разом	84 609	30 735

Основні статті надходжень та витрат зазначені в формі 3 Звіт про рух грошових коштів, в статті Інші надходження: надходження за договорами переуступки права вимоги, надходження від сплати за понаднормативне забруднення, помилково перераховані кошти, інше. В статті Інші витрачання: сплачені судові витрати, виконавчі витрати, стягнення, аліменти, штрафи, відрахування профспілковій організації, помилково перераховані кошти, інше.

5.11. Інші оборотні активи

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.03.2023р.
ПДВ(згорнуте сальдо) (644,643)	11 533	8 056
Разом	11 533	8 056

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

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

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

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

5.12. Власний капітал

Розмір статутного капіталу Комунального підприємства зафіксовано на 31.03.2023р. у сумі 938330 тис. грн., в т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу – 1 501 тис. грн.

Протягом I кв. 2023р. розмір статутного капіталу змінювався на суму 8 916,8 тис. грн. переданих основних засобів від іншого підприємства згідно рішень засновника в межах спільної власності та на суму Статутного капіталу в розмірі 1500,6 тис. грн. згідно передавального акту балансових рахунків, матеріальних цінностей, активів та зобов'язань Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Решетилівське підприємство «Водоканал»» на баланс правонаступника Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» відповідно до рішення №482 від 14 жовтня 2022 року «Про реорганізацію Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Решетилівське підприємство «Водоканал»» шляхом приєднання до комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал».

Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.03.2023р. становить 936 829,47 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва статті	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.03.2023р.
Зареєстрований капітал	927 913	938 330
В т. ч. внески до незареєстрованого капіталу	104 000	1 501
Додатковий капітал	121 371	117 466
Всього	1 049 284	1 055 796
Непокритий збиток	(278 555)	(242 115)
Разом власний капітал	770 729	813 681

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 та вартість основних засобів безоплатно переданих, виявлені як лишки при інвентаризації та основних засобів, придбаних за кошти цільового фінансування згідно рішень ОМС. Такі основні засоби визнаються на дату придбання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням в частині відстрочених доходів.

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 31.03.2023 року склали 242 115 тис. грн.

Протягом I кварталу 2023 року було отримано сукупний прибуток у сумі 36 440 тис. грн., в т. ч.:

- збиток за звітний період/фінансовий результат – - 17 429 тис. грн.,
- інші зміни – 53 869 тис. грн. – сума Нерозподілений прибуток/Непокриті збитки згідно передавального акту балансових рахунків, матеріальних цінностей, активів та зобов'язань Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Решетилівське підприємство «Водоканал»» відповідно до рішення №482 від 14 жовтня 2022 року «Про реорганізацію Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Решетилівське підприємство «Водоканал»» шляхом приєднання до комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал».

Протягом I кв. 2023 року було отримано збиток у сумі 17 429 тис. грн.

5.13.Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 березня 2023 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.03.2023
Інші довгострокові зобов'язання	10 241	18 331
Разом	10 241	18 331

В I кварталі 2023р. у складі довгострокових зобов'язань – зобов'язання за Угодою про порядок сплати заборгованості №808 від 03.03.2021р. з АТ «Полтаваобленерго» та основні засоби, що були отримані як гуманітарна допомога (генератори) під час воєнного стану. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

5.14. Поточні зобов'язання і забезпечення

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

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.2022	Станом на 31.03.2023
Короткострокові кредити банків	1600	2 599	6 630
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 080	3 472
за товари, роботи, послуги	1615	141 345	118 323
розрахунками з бюджетом	1620	19 498	20 378
розрахунками зі страхування	1625	1 512	1 689
розрахунками з оплати праці	1630	5 991	6 538
за одержаними авансами	1635	16 327	15 281
Поточні забезпечення	1660	8 135	9 791
Доходи майбутніх періодів	1665	273	1 098
Інші поточні зобов'язання	1690	141 824	141 647
Всього поточних зобов'язань	1695	341 544	324 847

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 – 1 066 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 баланс 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 проєктів 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 довгострокові 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.

5.15. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 1 квартал 2023 року склали:

(тис. грн.)

Види доходів	1 кв. 2023р.	Питома вага у %%-х	1 кв. 2022р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	115 480	93,66	102 290	93,50

Інші операційні доходи	2 267	1,84	3 747	3,42
Інші доходи	2 036	1,65	1 611	1,47
Інші фінансові доходи	3 512	2,85	1 754	1,61
Разом доходи	123 295	100	109 402	100

(тис. грн.)

Групи доходів	1 квартал 2023р.	1 квартал 2022р.
Забір, очищення та постачання води	53 890	53 58
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	47 106	45 577
Всього	100 996	99 335
Діяльність у сфері інжинірингу,(тех. умови, документація)	287,2	159,7
Аналіз стічних вод	13,8	11,1
Будівельно — монтажні роботи	144,1	134,2
Експлуатація автотранспорту	24	75,5
Послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	104,2	110,6
Обслуговування приладів обліку	595	312
Відпуск неочищеної води	170,4	226,8
Електрична енергія	1 628,3	683,5
Приймання стічних вод з понаднормативним забрудненням	1 770,6	1 241,6
Абон. плата з надання послуги водопостачання	5 458,0	-
Абон. плата з надання послуги водовідведення	4 288,4	-
Всього	115 480	102 290
Дохід від одержаних штрафів, пені	85,8	78,9
Дохід від операційної оренди/розміщення	330,5	341,6
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	52,1	122,5
Коригування резерву сумнівних боргів	-	3 000
Оприбуткування матеріалів від ліквідації та реконструкції мереж	1 097,4	122,5
Відшкодування витрат за тепло-, електроенергію, землю	166,8	40,4
Безповоротна фінансова допомога	13,9	4,9
Резерв на застарівання запасів	3	11,6
Списання кредиторської заборгованості	447,8	-
Інші доходи	69,7	24,6
ВСЬОГО Інші операційні доходи	2 267	3747
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	1 918	1 586,4
Доходи від нарахування амортизації від оприбуткування лишків ОЗ та житлового фонду	118	24,6
ВСЬОГО Інші доходи	2 036	1 611
Інші фінансові доходи	3 512	1 754
Разом доходи	123 295	109 402

На протязі 1 кварталу 2023 року підприємство не отримувало субвенцій з державного бюджету для погашення різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам.

5.16.Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які діяли у I кварталі 2023 році формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване 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 централізоване 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.

Відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг протягом I кварталу 2023року на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в I кв.2023 році та підстава
Централізоване водопостачання	13,74	01.01.2023 – 31.03.2023 (Постанова НКРЕКП від 22.12.2021р. №2868)
Централізоване водовідведення:		
- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	6,63	
- споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання/водовідведення	14,40	

Встановлені тарифи на сьогодні збиткові, відшкодовують 78.5% експлуатаційних витрат підприємства.

5.17.Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	1 квартал 2023р.	1 квартал 2022р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	128 940	123 434
Адміністративні витрати	734	500
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	2350	2447
Фінансові витрати	375	207
Інші витрати	217	100
Разом витрати	140 724	127 194

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

	1 квартал 2023р.	1 квартал 2022р.
Матеріальні витрати	62 143	47 345

Витрати на оплату праці	44 023	41 978
Відрахування на соціальні заходи	9 435	9 097
Амортизація	13 985	11 889
Інші операційні витрати	8 694	6 279
Разом	138 280	116789

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались 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 1 квартал 2023р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	1 квартал 2023р.	1 квартал 2022р.
Розрахунки за заробітною платою	4 206,5	3 350,0
Інші розрахунки/відпустки	270,3	258,0
Розрахунки за соціальним страхуванням	895,7	844,4
Паливо	302,5	118,5
Амортизація	125,2	104,9
Врегулювання спорів в судах	101,1	80,8
Генпопостачання/опалення	687,8	767,1
Матеріали	54,7	32,8
Запасні частини	14,6	3,7
Відрядження/добові	53,1	7,0
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	9,8	-
Активна електроенергія	72	52,8
Інші	247,7	212
Разом	7 041	5 832

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	1 квартал 2023р.	1 квартал 2022р.
Розрахунки за заробітною платою	-	4 361,7
Інші розрахунки/відпустки	-	330,9
Розрахунки за соціальним страхуванням	-	1029
Амортизація	-	29,4
Паливо	-	57,6
Матеріали МППП	-	247,4
Відрахування на ремонт	-	409,8
Відрахування на оренду	-	29
Відрахування на транспорт	-	251,5
Відрахування на інші витрати	-	161,1
Разом	-	10 010,4

Інші	-	236,1
Разом	-	7 144

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	1 квартал 2023р.	1 квартал 2022р.
Лікарн.за рах.підпр.	706,3	501,1
Відшкодування пільгових пенсій	84,6	14,4
50% оренда майн.комплексів	29,5	33,8
Амортизація загальноновиробничих ОС, НМА и др.	128,2	138,9
Пеня за електроенергію	-	-
% від ФОП на культ-масову та фізк роб	634,6	964,7
Електроенергія активна	173,6	57
Матеріали	180,2	125,3
Оплата по середньому мобілізованих робітників	-	273,3
Податок на землю	0,1	1,9
Штрафна санкція 20%, 3% по ПДВ	14,3	-
Судовий збір, виконавчий збір, виконавчі витрати	1,8	4,8
Штрафи	-	85
Інші витрати	396,8	296,8
Разом	2350	2497

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 95)

(тис. грн.)

Назва статті	1 квартал 2023р.	1 квартал 2022р.
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	102	191
Фінансові витрати	274	56
Разом	376	247

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	1 квартал 2023р.	1 квартал 2022р.
Списання/вибуття необоротних активів	2017	31
Разом	2017	31

5.18. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий фінансовий результат: збиток підприємства за I кв. 2023р.склав – **17 429 тис. грн.**

5.19. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

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

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

Види та обсяги операцій, які відбулися за 1 квартал 2023р. з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

(тис. грн.)

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.03.2023 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	189 206,9	183 587,6
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	2 744,8	3 026,3

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

(тис. грн.)

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.03.2023 р., тис. грн.
ПОКВІПТГ "Полтаватеплоенерго"		
- договір 8-12-14/1 (08.12.14)	5 528,6	5 428,6
- договір 24-12-21/4 (24.12.21)	63 000,00	61 250
- договір 28-12-21/3 (28.12.21)	115 714,3	112 500
- за водопостачання, водовідведення	4 571,0	4 169,3
- штрафні санкції	393,0	239,7

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

тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.03.2023 р., тис. грн.
ПОКВІПТГ "Полтаватеплоенерго"		
- за підкачку хол. води, транспортування	1 232,9	-
- за ел. енергію	304	104,3
- за опалення	1 207,9	2 922

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 2 697,8 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 2 416,3 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

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

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

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

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за I квартал 2023р., становить 619,9 тис. грн., в тому числі: заробітна плата та інші заохочення: 553,6 тис. грн., нарахування на заробітну плату ЄСВ: 66,3 тис. грн.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.03.2023 р. становить 97,3 тис. грн.

6.20 Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємства не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-03-2023	31-03-2022	31-03-2023	31-03-2022
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Грошові кошти	30735	5279	30735	5279
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	102744	74949	102744	74949
Довгострокова дебіторська заборгованість	131255	146301	131255	146301
Дебіторська заборгованість за розрахунками по авансам та с бюджетом	42534	30286	42534	30286
Інша поточна дебіторська заборгованість	20967	10565	20967	10565
Фінансові активи разом	<u>328235</u>	<u>267380</u>	<u>328235</u>	<u>267380</u>
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	159978	228449	159978	228449
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	183200	185787	183200	185787
Фінансові зобов'язання разом	<u>343178</u>	<u>414236</u>	<u>343178</u>	<u>414236</u>

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 березня 2023 року

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	777155	-	-	777155
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	131255	-	-	131255
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	102744			102744
Дебіторська заборгованість за розрахунками по авансам та є бюджетом	42534	-	-	42534
Інша поточна дебіторська заборгованість:	20967	-	-	20967
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	159978	-	-	159978
Горговельна та інша кредиторська заборгованість	173409	-	-	173409
Довгострокові та поточні забезпечення	9791	-	-	9791

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 березня 2022 року

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	564842	-	-	564842
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	146301	-	-	146301
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	74949			74949
Дебіторська заборгованість за розрахунками по авансам та є бюджетом	30286	-	-	30286
Інша поточна дебіторська заборгованість	10565	-	-	10565
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</i>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	228449	-	-	228449
Горговельна та інша кредиторська заборгованість	177524	-	-	177524
Довгострокові та поточні забезпечення	8263	-	-	8263

6.21. Події після звітного періоду

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

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022, затвердженого Законом України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16 березня 2022 року № 2119-IX подовжено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 21 квітня 2022 року № 2212-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 22 травня 2022 року № 2263-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15 серпня 2022 року № 2500-IX продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16 листопада 2022 року № 2738-IX продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07 лютого 2023 року № 2915-IX продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

На території здійснення Підприємством господарської діяльності бойові дії не ведуться. Втрач активів Підприємства не зафіксовано. Але Полтавська область є, як і вся територія України, об'єктом терористичних атак РФ та знаходиться в зоні досягнення ворожих ракетних ударів та інших атак за допомогою військових дронів.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Судження управлінського персоналу щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу Підприємство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Підприємства в наступних періодах.

Необхідно зазначити, що ці події суттєво вплинули на зниження обсягів реалізації послуг та платоспроможність споживачів, мають обставини непереборної сили (форс-мажор). Значна кількість підприємств малого та середнього бізнесу призупинила свою діяльність, навчальні заклади частково перейшли на дистанційне навчання та значна кількість населення виїхала поза межі небезпечних районів, відбулося значне зменшення джерела доходів. З метою запобігання настання ризиків, підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

Підприємство не проводило коригування фінансової звітності в зв'язку з цими фактами. Як вплине ситуація з COVID-19 та військовою агресією РФ на роботу Підприємства на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо.

Ці події, а саме, військова агресія РФ, вказують, що існує невизначеність, щодо продовження діяльності Підприємства на безперервній основі.

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., 2021р. 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 залишилася 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.

В 2021 році Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову від 15 грудня 2021 р. № 1340 «Деякі питання здійснення заходів, передбачених пунктом 27 статті 14 Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік». На підставі постанови Підприємством було укладено договір №1/1340 ДПІ від 23.12.2021р. про організацію взаєморозрахунків до постанови КМУ від 15 грудня 2021р. - розрахунків за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що підлягає урегулюванню згідно із Законом України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення» та передбачена пунктом 27 статті 14 Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» (далі - субвенція), відповідно до Порядку та умов надання у 2021 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що підлягає урегулюванню згідно із Законом України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення», затверджених постановою Кабінету Міністрів України.

Між Головним управлінням Державної казначейської служби у Полтавській області, Управлінням житлово-комунального господарства та енергетики Полтавської облдержадміністрації та комунальним підприємством Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» був укладений договір про організацію взаєморозрахунків № 1/1340ДПІ від 23.12.2021 відповідно до якого Казначейство мало перерахувати з єдиного казначейського рахунку державного бюджету на підставі рішення Мінфіну на користь Управління житлово-комунального господарства та енергетики Полтавської облдержадміністрації, а потім у визначеному договорі ланцюжковому порядку кошти, в загальному розмірі 12,0 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 12 млн. грн. Проте, кошти на виконання(фінансування) договору про організацію взаєморозрахунків не надійшли. Що також, як і в 2017 році, призвело до непогашення податкової заборгованості з ПДВ, не поповнення електронного рахунку підприємства в СЕА ПДВ, і як наслідок, загрози нарахування штрафних санкцій в подальшому 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 станом на перший квартал 2023 р.

№з/п	відповідач, адресат	предмет, зміст документу	Рішення суду 1 інстанції	Рішення суду апеляційної інстанції	Рішення суду касаційної інстанції
1.	Справа № 440/10000/22 за позовом Комунального	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про	Позов задоволено в повному обсязі	Справа перебуває на розгляді	

	підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних.			
2.	Справа № 917/128/21 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «Технологічні інновації»	стягнення 700 000,00 грн.	Справа перебуває на розгляді		
3.	Справа № 917/1344/21 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до Будівельна група «Статус-Буд»	Стягнення 2 153 000,0 грн.	Справа перебуває на розгляді		
4.	Справа № 440/8656/22 за позовом Головного управління ДФС у Полтавській області до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал"	Про стягнення податкового боргу.	Позов задоволено	Справа перебуває на розгляді	
5.	Справа № 816/2419/16 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення (ППР 2016 р.)	Справа перебуває на розгляді		
6.	Справа № 917/1531/21 за позовом Міністерства Фінансів України до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал"	Про визнання недійсними договорів	В позові відмовлено	В позові відмовлено	Касаційну скаргу задоволено частково. Справа направлена на новий розгляд до суду першої інстанції
7.	Справа № 917/22/23 за позовом територіального відділення антимонопольного комітету до КП ПОР «Полтававодоканал»	Про стягнення штрафу	Справа побуває на розгляді		
8.	Справа № 917/24/23 за позовом територіального відділення антимонопольного комітету до КП ПОР «Полтававодоканал»	Про стягнення штрафу	Справа побуває на розгляді		
9.	Справа № 910/4764/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «Агсолко Україна»	Про стягнення грошових коштів в розмірі 2 299 159,30 грн.	Відкрито провадження		

10.	Справа №917/578/23 За позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ФОП Одарюк О.В.	Про стягнення грошових коштів в розмірі 20 333,48 грн.	Відкрито провадження		
-----	---	--	-------------------------	--	--

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.

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

Підприємство має податковий борг, підприємству нараховуються штрафні санкції, що також може призвести до нестабільності фінансового стану підприємства. З незалежних від підприємства причин в 2021 році Міністерством не профінансовано укладений на виконання постанови КМУ від 15 грудня 2021 р. № 1340 «Деякі питання здійснення заходів, передбачених пунктом 27 статті 14 Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» договір про організацію взаєморозрахунків № 1/1340 ДПІ від 23.12.2021, відповідно до якого підприємство мало б можливість погасити податковий борг з ПДВ в розмірі – 12,0 млн.грн.

Підприємством КП ПОР «Полтававодоканал» визначено, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за I квартал 2023 року.

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 (ГЖЕД) 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 суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне зростання кредитного ризику Підприємство у майбутньому.

Необхідно зазначити, що події суттєво вплинули на зниження обсягів реалізації послуг та платоспроможність споживачів, мають обставини непереборної сили (форс-мажор). Значна кількість підприємств малого та середнього бізнесу призупинила свою діяльність, навчальні заклади частково перейшли на дистанційне навчання та значна кількість населення виїхала поза межі небезпечних районів, відбулося значне зменшення джерела доходів. З метою запобігання настання ризиків, підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

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

Як вплине ситуація з COVID-19 та військовою агресією РФ на роботу Підприємства на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо.

7.4. Плани діяльності підприємства

НКРЕКП не було встановлено для підприємства на 2023 рік тарифи на економічно обґрунтованому рівні, тому з січня 2023 року продовжують діяти тарифи встановлені на 2022 рік, які є на теперішній час збитковими. В планах підприємства домогтися встановлення тарифів на 2023 рік на рівні, який зможе відшкодувати витрати на виробництво послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Також в 2023 році планується провести роботу щодо формуванню тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2024 рік.

Одночасно з цим в 2023 році планується підсилити позовно-претензійну роботу направлену на підвищення розрахунків споживачів за отримані послуги, на скорочення комерційних витрат питної води.

Також в 2023 році, на виконання ЗУ «Про житлово-комунальні послуги» та ЗУ «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання» буде продовжена робота пов'язана із облаштуванням багатоквартирного сектору комерційними засобами обліку. Підприємством проводиться постійна робота із центральним органом виконавчої влади стосовно можливості врегулювання цього питання шляхом внесення певних поправок в законодавство.

Підприємством розроблена Інвестиційна програма, якою передбачено впровадження заходів зі зниження питомих витрат та втрат ресурсів, заходи щодо капітального ремонту аварійних ділянок водогонів, реконструкції свердловин, технічного переоснащення вузлів насосного обладнання та заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища за рахунок амортизаційної складової тарифів. Після реалізації зазначених заходів очікується скоротити використання електроенергії на 2 млн. кВт./год., дещо скоротити витрати паливно-мастильних матеріалів в натуральному виразі. Після повного впровадження зазначених заходів планується отримання економічного ефекту в сумі біля 5 млн. грн.

Також для стабільної роботи підприємства в складних умовах сьогодення, в планах на 2023 рік - оновлення основних засобів, що забезпечують безперебійну роботу об'єктів критичної інфраструктури та систем життєзабезпечення (у разі надання фінансової допомоги з бюджету). А саме, придбання спеціалізованої техніки, замість фізично зношеної, виконання реконструкції та капітального ремонту певного переліку найбільш аварійних колекторів, КНС та очисних споруд, капітальний ремонт водопровідних мереж.

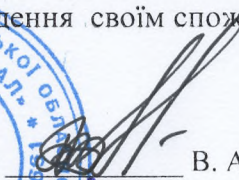
КП ПОР «Полтававодоканал» в 2023 році попри тяжкі фінансові умови господарювання, продовжує працювати як ліцензіат постачання електричної енергії. Внаслідок чого економія витрат на електроенергію близько 350 тис. грн. на місяць у порівнянні з тим, якщо б водоканал придбавав електроенергію в стороннього постачальника. Це в свою чергу дозволяє не допустити стрімкого зростання тарифу на централізоване водопостачання та водовідведення.

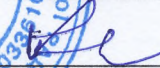
Всі вищезазначені заходи дозволять Підприємству покращити свій фінансовий стан та надавати якісні послуги з водопостачання та водовідведення своїм споживачам.

В.о. Генерального директора

Головний бухгалтер



 В. А. Воротинцев

 О. М. Корнієнко