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

| | КОДИ |
|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 \| 01 \| 01 |
| за ЄДРПОУ | 03361661 |
| за КАТОТТГ [1] | UA53080370010073240 |
| за КОПФГ | 150 |
| за КВЕД | 36.00 |

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

Територія Полтавська

Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Середня кількість працівників [2] 1 055

Адреса, телефон вулиця Пилипа Орлика, буд. 40-А, м. Полтава, Полтавська обл., 36020 612802

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

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

| | |
|---|---|
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | V |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**на 31 грудня 2023 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 6 035 | 9 926 |
| первісна вартість | 1001 | 13 420 | 17 859 |
| накопичена амортизація | 1002 | 7 385 | 7 933 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 680 767 | 904 842 |
| первісна вартість | 1011 | 2 312 338 | 3 020 716 |
| знос | 1012 | 1 631 571 | 2 115 874 |
| 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 | 116 493 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | 3 294 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | 29 333 | 5 382 |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **845 696** | **1 039 937** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | 11 572 | 13 216 |
| виробничі запаси | 1101 | 11 572 | 13 216 |
| 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 | 103 731 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 28 162 | 3 125 |
| з бюджетом | 1135 | 19 282 | 19 501 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | 219 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 26 114 | 24 405 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 84 609 | 1 550 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 84 609 | 1 550 |
| 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 | 18 225 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **276 818** | **183 753** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **Баланс** | **1300** | **1 122 514** | **1 223 690** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал** | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 927 913 | 954 579 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 104 000 | 16 249 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 121 371 | 137 056 |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | (278 555) | (285 182) |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( - ) | ( - ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **770 729** | **806 453** |
| **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 | 29 353 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | 1 398 |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| 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** | **30 751** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 2 559 | 5 840 |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 4 080 | 4 080 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 141 345 | 165 829 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 19 498 | 31 241 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 512 | 1 319 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 5 991 | 4 952 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 16 327 | 18 747 |
| 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 | 7 851 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 273 | 3 360 |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 141 824 | 143 267 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **341 544** | **386 486** |
| **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** | **1 223 690** |

**Керівник** ЗАСТАВСЬКИЙ ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ

**Головний бухгалтер** КОРНІЄНКО ОЛЕКСАНДРА МИКОЛАЇВНА

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 03361661 | | |

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

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**
**за Рік 2023 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

## І. 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 | 470 543 | 441 605 |
| *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 | ( 516 237 ) | ( 448 344 ) |
| *Чисті понесені збитки за страховими виплатами* | *2070* | - | - |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | - | - |
| збиток | 2095 | ( 45 694 ) | ( 6 739 ) |
| *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 | 10 886 | 20 337 |
| *у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2121* | - | - |
| *дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2122* | - | - |
| *дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування* | *2123* | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 23 147 ) | ( 22 145 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( - ) | ( 9 186 ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 18 223 ) | ( 16 474 ) |
| *у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2181* | - | - |
| *витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2182* | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | ( 76 178 ) | ( 34 207 ) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 9 597 | 6 987 |
| Інші доходи | 2240 | 8 977 | 7 017 |
| *у тому числі: дохід від благодійної допомоги* | *2241* | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 1 727 ) | ( 642 ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрати | 2270 | ( 5 146 ) | ( 91 ) |
| *Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті* | *2275* | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | ( 64 477 ) | ( 20 936 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 2 586 | (317) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | ( 61 891 ) | ( 21 253 ) |

## 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** | (61 891) | (21 253) |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 258 019 | 209 776 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 162 254 | 165 041 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 35 937 | 36 749 |
| Амортизація | 2515 | 62 877 | 48 079 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 38 236 | 36 175 |
| **Разом** | **2550** | 557 323 | 495 820 |

## 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** _____ ЗАСТАВСЬКИЙ ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ

**Головний бухгалтер** _____ КОРНІЄНКО ОЛЕКСАНДРА МИКОЛАЇВНА

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 03361661 | | |

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

# Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
## за Рік 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 | 533 842 | 477 654 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 25 413 | 48 992 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 3 425 | 1 559 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 4 105 | 1 425 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 3 051 | 117 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 1 193 | 156 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 1 788 | 1 611 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 22 457 | 22 613 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 290 849 ) | ( 219 265 ) |
| Праці | 3105 | ( 129 483 ) | ( 129 038 ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 35 698 ) | ( 35 498 ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 57 396 ) | ( 66 823 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( - ) | ( 317 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 7 145 ) | ( 21 279 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 50 251 ) | ( 45 226 ) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 5 876 ) | ( 36 782 ) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( 162 ) | ( 124 ) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | ( 2 935 ) | ( 2 037 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрачання | 3190 | ( 7 528 ) | ( 12 074 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | 65 347 | 52 486 |
| **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:<br>фінансових інвестицій | 3255 | ( - ) | ( - ) |
| необоротних активів | 3260 | ( 165 315 ) | ( 180 663 ) |
| 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** | -165 315 | -180 663 |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**<br>Надходження від:<br>Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 3 281 | 2 559 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 15 000 | 207 000 |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій | 3345 | ( - ) | ( - ) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( 1 372 ) | ( 485 ) |
| 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** | 16 909 | 209 074 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | -83 059 | 80 897 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 84 609 | 3 712 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 550 | 84 609 |

**Керівник** **ЗАСТАВСЬКИЙ ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ**

**Головний бухгалтер** **КОРНІЄНКО ОЛЕКСАНДРА МИКОЛАЇВНА**

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2024 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 03361661 | | |

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2023 р.**

**Форма №4** **Код за ДКУД** 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | **4000** | 927 913 | - | 121 371 | - | (278 555) | - | - | 770 729 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | 1 025 | - | - | 1 025 |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 927 913 | - | 121 371 | - | (277 530) | - | - | 771 754 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | (61 891) | - | - | (61 891) |
| **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 | 26 666 | - | - | - | - | - | - | 26 666 |
| 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 | - | - | 15 685 | - | 54 239 | - | - | 69 924 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | 26 666 | - | 15 685 | - | (7 652) | - | - | 34 699 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 954 579 | - | 137 056 | - | (285 182) | - | - | 806 453 |

**Керівник** **ЗАСТАВСЬКИЙ ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ**

**Головний бухгалтер** **КОРНІЄНКО ОЛЕКСАНДРА МИКОЛАЇВНА**

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2023 | 01 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 03361661 | | |

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

**за Рік 2022 р.**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | **4000** | 718 939 | - | 6 125 | - | (263 164) | - | - | 461 900 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 718 939 | - | 6 125 | - | (263 164) | - | - | 461 900 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | (21 253) | - | - | (21 253) |
| **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 | 207 000 | - | - | - | - | - | - | 207 000 |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Вилучення капіталу:** Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | 1 974 | - | 115 246 | - | 5 862 | - | - | 123 082 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | 208 974 | - | 115 246 | - | (15 391) | - | - | 308 829 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 927 913 | | 121 371 | - | (278 555) | - | - | 770 729 |

**Керівник** **ЗАСТАВСЬКИЙ ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ**

**Головний бухгалтер** **КОРНІЄНКО ОЛЕКСАНДРА МИКОЛАЇВНА**

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

## 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 грудня 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 – 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.

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

Підприємство підпорядковане та підзвітне управлінню майном Полтавської 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 право звітності, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

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



26

**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;<br>Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;<br>Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;<br>Код КВЕД 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;<br>Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;<br>Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;<br>Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;<br>Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження;<br>Код КВЕД 77.34 Надання в оренду водних транспортних засобів;<br>Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.;<br>Код КВЕД 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.;<br>Код КВЕД 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдя до нього<br>Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії;<br>Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії;<br>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, | Державна архітектурно- |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | пов'язана зі створенням об'єктів архітектури | будівельна інспекція України(реєстраційний запис №2013016496) |
| | | Постачання електричної енергії | Постанова НКРЕКП від 28.02.2019р. № 276 |
| № 16010414202000929 | з30.03.2020 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 2023р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 04.10.2023р. № 172.

**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 подій 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 відрізнятися від оцінки керівництва.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2023р. по 31.12.2023р.



27

**1.4. Заява про відповідність МСФЗ**

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ( далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та які діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. 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 2023 рік складається відповідно до вимог МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 2023 р. є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні", підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL").

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2023 рік Підприємством ще не підготовлено. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2024 року.

**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. 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.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2024р.

**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 лютого 2024 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 с обліковою політикою.

***Оцінки фінансових інструментів***

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають 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 кожну наступну 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 активи, як позики та дебіторська заборгованість, 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, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

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

***Оцінка справедливої вартості***

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства. 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 політикою. 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 справедливу 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 нематеріальних активів та 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 проводити 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 онікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента.



29

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

• за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;

• за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

• видані позики;

• дебіторська заборгованість (торговельна).

***Нарахування резервів під знецінення фінансових активів***

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту їх первісного визнання активу. Підприємство застосовує професійне судження щодо 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.

***Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет***

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

***Судові справи та забезпечення по них***

Підприємство визнає забезпечення на судові витрати тільки у разі:

• існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулих події;

• відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним,

• отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у забезпеченні у своїй фінансовій звітності.

***Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва***

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

Судження

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

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

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

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

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

## 3. Суттєві положення облікової політики Підприємства

### 3.1.Загальні положення

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

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

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

в) Принцип нарахування

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

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів.

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

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2023 рік затверджені наказом № 104 від 29 грудня 2018 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

**Політика звітування**

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73(Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України.



30

**Рівень суттєвості**

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

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

**3.2.Пооб'єктні облікові політики**

**3.2.1. Основні засоби**

***Первісне визнання основних засобів***

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

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

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

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

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

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

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

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. В подальшому за підприємство застосовує модель обліку основних засобів за собівартістю.

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

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

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

Придбані активи, первісною вартістю що не перевищує 6 000 (шість тисяч) гривень до 23.05.2020р. та 20 000 (двадцять тисяч) гривень з 23.05.2020р. (відповідно до внесених змін в законодавство), при передачі в експлуатацію, вартість списується на витрати. Для контролю за збереженням обліковують на за балансових рахунках до ліквідації.

***Подальша оцінка основних засобів***

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

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, встановлених підприємством.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

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

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

***Припинення визнання***

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

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

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

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

***Капітальні інвестиції***

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

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

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

***Отримані основних засобів від власника***

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

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

***Зменшення корисності основних засобів***

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

**3.2.2.Нематеріальні активи**

***Первісне визнання та подальша оцінка***

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

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

**Амортизація**

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

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

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

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

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

Нематеріальні активи з *невизначеним терміном* корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення.

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

**Право користування землею**

Підприємство має право на постійне користування земельними ділянками, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою.

### 3.2.3.Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

### 3.2.4.Запаси

Запаси – це активи, які:

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

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

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

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

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації.

### 3.2.5. Фінансові активи

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

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

**Первісне визнання**

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

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

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

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

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

**Подальша оцінка**

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

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

***Дебіторська заборгованість***

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

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

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

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

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

***Довгострокова дебіторська заборгованість***

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

***Передплати видані***

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

***Знецінення фінансових активів***

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

Резерв під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення а також надані інші товари, роботи, послуги формується з використанням наступних методів:

- для дебіторів категорії «населення» – з застосуванням коефіцієнтів знецінення. Вихідними даними для формування матриці резервування, є історичні дані на основі даних групування дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

| Дебіторська заборгованість за періодами не погашення<br>Коефіцієнт знецінення | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| До 3 міс. | Від 3 до 6 міс. | Від 6 до 12 міс. | Від 12 до 18 міс. | Від 18 до 36 міс. | Понад 36 міс. |
| 0,01 | 0,1 | 1,00 | 3,00 | 5,00 | 100,00 |

- для дебіторів категорії «юридичні особи» – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

- для інших дебіторів категорії «юридичні особи» використовується прогнозний коефіцієнт в розмірі 1% для нарахування забезпечення під очікувані кредитні збитки фінансових активів з моменту первісного визнання активу за вирахуванням боргу до 30 днів.

При формуванні в суми резерву, що визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, забезпечення/резерв під очікувані кредитні нараховується в повній сумі на заборгованість дебіторів:

- проти яких порушено справу про банкрутство;
- які знаходяться в процесі ліквідації;
- щодо яких існує судове рішення про стягнення боргу, однак на протязі року виконавчою службою не проведено роботу по поверненню заборгованості;
- безнадійна дебіторська заборгованість.

Для формування матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості категорії «населення» на основі даних групування дебіторської заборгованості за термінами її непогашення здійснюється групування дебіторської заборгованості в наступному порядку:
1 група – до 3 місяців з дати виникнення;
2 група – від 3 місяців до 6місяців;
3 група – від 6 місяців до 1 місяців;
4 група – від 12місяців до 18 місяців;
5 група – від 18 місяців до 36 місяців
6 група - понад 36 місяців.

Вихідними даними для формування матриці резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація.

Забезпечення під очікувані кредитні збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість щодо якої існує невпевненість в її погашення боржником нараховується виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів при отриманні такої інформації.

Формування забезпечення під очікувані кредитні збитки фінансових активів Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків. Розрахунок резерву проводиться щорічно та затверджується комісією по підприємству.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного забезпечення під очікувані кредитні збитки фінансових активів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

Підприємство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови).

Дефолт контрагента приймається, якщо виконується хоча б один з таких критеріїв:

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;



33

- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні сум згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

***Припинення визнання і модифікація договору***

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

***Грошові кошти та їх еквіваленти***

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

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

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

**3.2.6.Фінансові зобов'язання**

***Первісне визнання***

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

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

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

***Кредиторська заборгованість***

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

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

Передплати отримані Підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

***Довгострокові зобов'язання***

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

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

***Кредити та позики***

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

Якщо позика платна, але ставка, що застосовується, не ринкова то Підприємство визнає цю позику за дисконтованою вартістю за вирахуванням договірних відсотків і комісій. Підприємство застосовує метод ефективної процентної ставки, що притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики на дату первісного визнання і застосовує середню відсоткову ставку на депозити визначену національним банком України.

**3.2.7. Статутний капітал**

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

**3.2.8.Додатковий капітал**

У складі іншого додаткового капіталу Підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу та активи придбані за рахунок коштів цільового фінансування.

**3.2.9.Нерозподілений прибуток**

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

**3.2.10.Забезпечення**

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

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

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

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

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

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



34

***Умовні активи та зобов'язання***

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

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

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

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

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

**3.2.11. Облік оренди**

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

***Підприємство як орендар***

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

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

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

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

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

**Підприємство орендодавець**

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

### 3.2.12.Облік оплати праці

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

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

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

### 3.2.13. Облік витрат з податку на прибуток

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

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, коли існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожну дату складання бухгалтерського балансу Підприємство переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також поточну вартість активів з відстроченого оподаткування. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки, Компанія зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Прибутки чи збитки від визнання або невизнання відстрочених податкових активів включаються до розрахунку чистого прибутку за період.

**Податок на додану вартість**

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

### 3.2.14.Визнання доходів

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

Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображати одночасно з визнанням відповідного доходу.

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

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

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

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

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

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

**3.15. Державні гранти**

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

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

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

**3.16.Визнання витрат**

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

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

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

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

**3.17. Фінансова звітність за сегментами**

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

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

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:

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

### 3.18. Зміни облікової політики

Зміни облікової політики можливі у наступних випадках, а саме:

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

### 3.19. Події після звітного періоду

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

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

### 3.20. Пов'язані сторони

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

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

а) про відносини і операцій між пов'язаними сторонами;

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

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

## 4.Нові та переглянуті стандарти МСФЗ та інтерпретації, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року.

Підприємство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Підприємство вперше застосувало такі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення з датою початкового застосування 1 січня 2023 року при складанні цієї річної фінансової звітності:

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахованих контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість";
- Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" – "Визначення облікових оцінок";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";
- Зміни до МСФЗ (IFRS)17 "Страхові контракти" – "Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента" (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції. Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно..

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню,пов'язаних з:

і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

іі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

Дані зміни не мають суттєвого впливу на цю річну фінансову звітність.

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталий розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures ) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.



38

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є: впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a); розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b); єдиний електронний формат звітності (стаття 29d); окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС). Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно. Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація: опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку; опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок; інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду; опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління. Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання. На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Не очікується, що наведені вище зміни до стандартів будуть мати суттєвий вплив на річну фінансову звітність підприємства.

## 5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Зміна облікової політики може бути проведена лише у двох випадках:

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

### 5.1. Виправлення помилок за минулий період

В 2023р. було проведено виправлення помилок за минулий період, а саме: сума нарахованих відстрочених податкових активів станом на 31.12.2022р. в розмірі - 703,39тис.грн., сума податку на прибуток, сплачений аванс в 2022р., в розмірі - 316,8тис.грн.

## 6. Пояснення до фінансової звітності КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

### 6.1.Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2023 рік характеризується наступними даними.

(тис.грн.)

| Група нематеріальних активів | Первісна вартість на 31.12.2022р. | Надійшло | Вибуло | Нараховано амортизації | Первісна вартість на 31.12.2023р. | Знос |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Спецдозволи на кор.надрами* | 8267 | 381 | | 449 | 8648 | 4153 |
| *Права на користування зем.ділянкою* | 42 | 48 | | | 90 | |
| *Патенти* | 2993 | | | | 2993 | 2987 |
| *Програмне забезпечення* | 734 | 434 | | 52 | 1168 | 753 |
| *Ліцензії на ств об арх* | 34 | 6 | | | 40 | 40 |
| *Капітальні інвестиції в нематеріальні активи* | 1350 | 4208 | 638 | | 4920 | |
| **РАЗОМ** | **13420** | **5077** | **638** | **501** | **17859** | **7933** |

*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 31.12.2023р. складає – 90 тис грн.

З 01 січня 2023 року не відбулася зміна облікової оцінки нематеріальних активів. Станом на 31грудня 2023р. нематеріальні активи підприємства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань. Нематеріальні активи з обмеженим правом власності на балансі підприємства не обліковуються.

За результатами тестування на наявність ознак зменшення корисності нематеріальних активів -- ознак, які свідчили про зменшення корисності не встановлено, та відповідно, розрахунок оцінки зменшення корисності активів, станом на 31.12.2023р. не здійснювався. Підприємство з 01 січня 2023 році не визнавало збитки від зменшення корисності нематеріальних активів. (Протокол від 31.12.2023р.)

В звіті про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена в розмірі 501 тис. грн. до наступних статей: виробничі витрати по водопостачанню - 448 тис.грн., адміністративні витрати – 34 тис. грн., загальновиробничі витрати постійні - на основну та іншу діяльність- 1 тис.грн., витрати збут - 18 тис. грн.

Опис повністю амортизованого нематеріального активу, який і досі використовується:

1) Програмне забезпечення "M.E.Doc" (інв.№441002) - поширене українське програмне забезпечення для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді.

2) Спеціальний дозвіл на користування надрами №4136 від 28.04.2012р.смт.Машівка в/з(свердл.№1,2,3,4,5,6) (інв.№700057) – Мета користування надрами - геологічне вивчення, у т.ч. дослідно-промислова розробка питних підземних вод, затвердження запасів ДКЗ України. Підстава надання - Наказ від 23.02.2012 №63. Строк дії - 5років. Продовжено термін дії дозволу з 28.04.2017р.терміном на 5років до 28.04.2022 р. (Наказ від 03.08.2018 №275 та угода від 08.11.2018



39

№4136) свердловини №3,4,5,6.При цьому варто зауважити, що спеціальні дозволи на користування надрами, строк дії яких закінчується у період дії воєнного стану продовжуються на строк воєнного стану та шість місяців після його закінчення, а строк дії всіх інших спеціальних дозволів, термін яких не закінчиться протягом дії режиму воєнного стану, продовжується на строк дії воєнного стану та три місяці після його закінчення.Аналогічним чином продовжуються і строки виконання робіт на ділянці надр за угодами про користування надрами. (Закон №2805-IX, яким внесені зміни до законодавства щодо користування надрами, зокрема в частині, що регулює строки дії Спеціальних дозволів на користування надрами.)

3) Ліцензія №639093 пов`язана із створенням об'єктів архітектури (інв.№700062) дозволяє КП ПОР «Полтавааводоканал» проводити роботи провадження господарської діяльності, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури, а саме: будівельні та монтажні роботи, монтаж інженерних мереж, будівництво транспортних споруд. На підставі Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» термін дії ліцензії визначений безстроковим.

Балансова вартість нематеріальних активів складає станом на 31.12.2022 р.- **4 685 тис.грн.**
Балансова вартість нематеріальних активів складає станом на 31.12.2023 р.- **5 006 тис.грн.**

Накопичена амортизація (знос) нематеріальних активів складає станом на 31.12.2022 р. – **7 385 тис.грн.**
Накопичена амортизація (знос) нематеріальних активів складає станом на 31.12.2023 р.- **7 933 тис.грн.**

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2022 р. – **1 350 тис.грн.**
Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2023 р. – **4 920 тис.грн.**
Сума договірних зобов'язань (кредиторська заборгованість) з придбання (виготовлення) нематеріальних активів складає станом на 31.12.2023р. - 1 931 тис. грн.

**6.2.Основні засоби**

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів станом на 31.12.2023р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

| Група основних засобів | Первісна вартість на 31.12.22р | Надійшло | Вибуло | Нараховано амортизації | Первісна вартість на 31.12.23р | Знос |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Будівлі,споруди та передавальні пристрої | 2 023 831 | 575 627 | 7 090 | 36 397 | 2 592 368 | 1 964 684 |
| Машини та обладнання | 128 947 | 111 080 | 3 832 | 17 728 | 236 195 | 94 620 |
| Транспортні засоби | 69 362 | 39 016 | 6 266 | 6 711 | 102 112 | 44 532 |
| Інструменти, прилади, інвентар | 14 166 | 930 | 212 | 890 | 14 884 | 11 018 |
| Інші основні засоби | 569 | | | 47 | 569 | 164 |

| Група основних засобів | Первісна вартість на 31.12.22р | Надійшло | Вибуло | Нараховано амортизації | Первісна вартість на 31.12.23р | Знос |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Тимчасові (нетитульні) споруди | 6294 | | | 603 | 6294 | 856 |
| Капітальні інвестиції в основні засоби | 69 169 | 218 249 | 219 124 | | 68 294 | |
| **РАЗОМ** | **2 312 338** | **944902** | **236524** | **62 376** | **3 020 716** | **2 115 874** |

*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.

При переході на МСФЗ підприємством було проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної собівартості. Переоцінку було проведено незалежним оцінщиком ТОВ «РЕГІОНАЛЬНА ОЦІНОЧНА КОМПАНІЯ «ПОЛТАВАЕКСПЕРТ» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №695/17, виданий Фондом Державного майна України від 17.07.2017р.) станом на 01 січня 2018 року. При проведенні переоцінки застосовувались наступні методи оцінки: метод витратний для мереж, споруд, будинків, машин та обладнання та порівняльний метод для транспортних засобів, приладів, інструментів та інших основних засобів.

Підприємство має основні засоби, балансова вартість яких дорівнює 1,00 грн., валова балансова вартість цих основних засобів станом на 31.12.2023 року складає – 138 068 тис.грн.

Додаткова інформація:

- відсутні основні засоби, які тимчасово не використовують;
- валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються станом на 31.12.2023 року складає – 138 068 тис.грн.;
- відсутні основні засоби, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;
- відсутні основні засоби, які тимчасово не використовуються.

Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, розрахунок оцінки зменшення корисності активів, станом на 31.12.2023р. не здійснювався та збитки від зменшення корисності основних засобів та капітальних інвестицій підприємством не визнавались. (Протокол від 31.12.2023р.)

Підприємством не передавалися основні засоби у заставу як забезпечення зобов'язань.

Балансова вартість основних засобів складає станом на 31.12.2022 р.- **611 598** тис.грн.
Балансова вартість основних засобів складає станом на 31.12.2023 р.- **836 548** тис.грн.

Накопичена амортизація (знос) основних засобів складає станом на 31.12.2022 р. - **1 631 571** тис.грн.

Накопичена амортизація (знос) основних засобів складає станом на 31.12.2023 р. - **2 115 874** 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 31.12.2023р. – **68 294** тис. грн.



40

Станом на 31грудня 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";
- Розробка проектної документації по об`єкту:"Реконструкція аварійної ділянки каналізаційного колектораД1200мм, 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";
- Експертиза проекту будівництва по об`єкту: "Реконструкція 2-ї нитки напірного каналізаційного колектору від КНС по вул.Великорогізнянська до Затуринських каналізаційних ОС в м.Полтава»;
- Реконструкція центральної водопровідної мережі по вул. Гарячківська (вул. Кірова) м. Решетилівка Полтавської області;
- Реконструкція аварійної ділянки каналізаційного колектора Д1200мм, що йде вздовж ставків мікрорайону "Сади" в м.Полтава в м.Полтава;
- Комплекти для ремонту водопровідних мереж; обладнання для забезпечення біологічної очистки каналізаційних стоків на очисних спорудах та для забезпечення роботи системи централізованого водовідведення;
- Аварійно-ремонтні роботи капітального характеру на квартальному самопливному каналізаційному колекторі по вул.Курчатова в м. Полтава.

Сума договірних зобов'язань з придбання (виготовлення) основних засобів складає станом на 31.12.2023р. – 28 426 тис. грн.

*Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду*

Станом на 31.12.2023р валова балансова вартість основних засобів, що надані в оренду, складає – 10 626 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 31.12.2023 р. та станом на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань. Відсутні наявність та суми обмежень на права власності.

З січня 2023 р. по 31.12.2023р. прийнято майно (основні засоби)у спільну власність територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області на баланс,у господарське відання, включаючи вартість до розміру статутного капіталу підприємства, загальною первісною вартістю 507 561 572,16 грн., а саме:

- будівлі – 65 419 571,01 грн.;
- споруди – 53 888 028,98 грн.;
- передавальні пристрої – 380 215 121,82 грн.;

- офісне та інше обладнання – 1 535 820,75 грн.;
- насосне обладнання – 1 801 473,55 грн.;
- комп'ютерне обладнання та засоби телекомунікації – 215 155,80 грн.;
- машини (техніка) – 3 025 616,58 грн.;
- транспорті засоби – 1 374 344,55 грн.;
- інструменти прилади та інвентар – 86 439,12 грн.

Підприємство оцінило вплив агресії Російської федерації на ОЗ: для забезпечення потреб Збройних сил України та інших військових формувань згідно з Законами України з січня 2023 р. по 31 грудня 2023р. було здійснено залучення майна, а саме:

- Екскаватор-навантажувач TEREX TLB 840 SM реєстр. №17897ВІ (первісна вартість 625 000,00грн.);
- Екскаватор-навантажувач JCB 3CX Sitemaster реєстр. №25939ВІ (первісна вартість 2 292 222,50 грн.);
- Автомобіль КАМАЗ-53215 реєстр.№16282СН (первісна вартість 606 195,02 грн.);
- Екскаватор БОРЭКС 2101 реєстр.№05590ВІ (первісна вартість 321 573,58);
- Автомобіль ЗИЛ 431412 реєстр. №ВІ2540АІ (первісна вартість 388 723,46 грн.).

Також, у травні 2023р. здійснили передачу майна безоплатно до комунальної власності Херсонської міської територіальної громади зі спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області з балансу Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» загальною первісною вартістю 427 902,77 грн., а саме:

- Електродвигун А-12-52-4 1480 об/хв, 630 кВт (630кВт, 1500 об/хв),
- Електродвигун А-12-52-4 1480 об/хв, 630 кВт (630кВт, 1500 об/хв),
- Затвор 324386Р Д-600 (д.600 мм),
- Затвор 324386Р Д-600 (д.600 мм),
- Насосний агрегат Д1250/125 з ел.двиг.630 кВт, 1500 об/хв,
- Насосний агрегат Д1250/125 з ел.двиг.630 кВт, 1500 об/хв,
- Насосна частина 2СМ250-200-400/4 (800 м3/год, 50м ),
- Насос Х160/29-ЛС з ел.двигуном 37 кВт (160 м3/год, 29 м, 37 кВт),
- Насос Х160/29-ЛС з ел.двигуном 37 кВт (160 м3/год, 29 м, 37 кВт),
- Аппарат повітряно-плазмової різки "Мультиплаз-15000",
- Станок наст.сверлильний СМ10П,
- Трансформатор ТМН 2500/35/10,
- Системнийблок Neos Balanse 31525 Cel,
- Системнийблок Delfics green SE A64X2-5600/2048/HDD320/SVGA256/DVD-RW/ATX.

Також, з 01 січня 2023р. по 31.12.2023р. для потреб підприємства було отримано гуманітарну допомогу:

від Благодійної організації «ЮНІСЕФ» обладнання:

- Дизель-генератор Genset, водяного охолодження, 350 кВа, 50 Гц первісною вартістю 1 486 907,46 грн.;
- Дизель-генератор Genset, водяного охолодження, 150 кВа, 50 Гц первісною вартістю 824 483,75;
- Дизель-генератор Genset, водяного охолодження, 50 кВа, 50 Гц первісною вартістю 511 589,49;
- Ємкість для води, 1500 літрів (10 шт.) загальною первісною вартістю 317 546,52 грн;
- Дизель-генератор Genset, водяного охолодження, 150 кВа, 50 Гц первісною вартістю 1 013 408,68 грн;
- Генератор, 42 кВт (6 шт.)загальною первісною вартістю 1 686 869,72 грн;
- Дизельний генератор Genset, водяного охолодження, 100 кВа, 50 Гц (4 шт.) загальною первісною вартістю 2 815 109,79 грн;
- Дизельний генератор Genset, водяного охолодження, 100кВА, 50Гц (2 шт.) загальною первісною вартістю 1 545 631,22 грн;



41

- Дизельний генератор Genset, водяного охолодження, 150кВА, 50Гц (1 шт.) загальною первісною вартістю 928 423,80 грн;
- Дизельний генератор Genset, водяного охолодження, 200кВА, 50Гц (1 шт.) загальною первісною вартістю 1 183 494,40 грн;
- Переносна електростанція, 5-5,5 кВт (4 шт.) загальною первісною вартістю 172 257,34 грн;
- Дизельний генератор Genset, водяного охолодження, 350кВА, 50Гц (2 шт.) загальною первісною вартістю 2 816 479,55 грн;
- Дизельний генератор Genset, водяного охолодження, 50кВА, 50Гц (5 шт.) загальною первісною вартістю 2 384 092,31 грн;
- Дизельний генератор Genset, водяного охолодження, 250кВА, 50Гц (1 шт.) загальною первісною вартістю 1 261 118,32 грн;
- Дизельний генератор Genset, водяного охолодження, 500кВА, 50Гц (1 шт.) загальною первісною вартістю 1 857 099,89 грн;

від благодійної організації International Organization for Migration (IOM) обладнання:

- Дизельний генератор 296 кВт AKSA AVP 385 КВА первісною вартістю 2 756 162,92 грн.;

від благодійної організації International Xylem Water Solutions Magyarorszag Kft обладнання:

- Насос каналізаційний FLYGT 18,5 кВт, 380В первісною вартістю 398 002,06 грн.;

від Апарату Полтавської військової адміністрації (гуманітарна допомога):

- Дизельний генератор GUCBIR GJD10000H (9 шт.) загальною первісною вартістю 653 427,00 грн;
- Електрогенераторна установка GEN-SET TMGYD-22 MODEL YANGDONG (2 шт.) загальною первісною вартістю 398 000,00 грн;

від Полтавського обласного центру соціальної служби Відділу забезпечення гуманітарною допомогою:

- Генератор EUROPOWER Generators 325 kVa 260 kW (1 шт.) загальною первісною вартістю 855 720,34 грн.

**6.3.Довгострокова дебіторська заборгованість**

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

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

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

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у складі інших операційних витрат.За договорами відступлення прав вимогиПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго»розраховувалось своєчасно, не було впливу агресії Російської федерації на довгострокову дебіторську заборгованість.

Резерв під кредитні збитки на довгострокову дебіторську заборгованість не визнавався.

(тис. грн.)

| **Вид заборгованості** | Залишок на 31.12.2022р. | Залишок на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| Довгостроковадебіторська заборгованість: договір від 08.12.2014р. № 8-12-14/1 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго», договір від 28.12.2021р. № 28-12-21/3з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» та договір від 24.12.2021р. № 24-12-21/4з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» | 129 561 | 116 493 |

| | | |
|---|---|---|
| **Всього** | **129 561** | **116 493** |

### 6.4. Відстрочені податки

Сума відстрочених податків станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р.:

тис.грн.

| **Вид заборгованості, рядок 1045** | Залишок на 31.12.2022р. | Залишок на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| Відстрочені податкові активи | - | 3294 |
| **Всього** | - | **3294** |

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Прибутки чи збитки від визнання або невизнання відстрочених податкових активів включаються до розрахунку чистого прибутку за період.

До компонентів розрахунку відстрочених податкових активів та зобов'язань за 2023 рік увійшли:

- Тимчасові різниці між балансовою вартістю активів для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку – 26 964,1 тис. грн. станом на 31.12.2023р.
- Нарахована сума резерву під кредитні збитки - 45 267,0 тис. грн. станом на 31.12.2023р

### 6.5.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 31.12.2023р. інші необоротні активи складали:

(тис. грн.)

| **Назва заборгованості** | Залишок на 31.12.2022р. | Залишок на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| **Аванси видані** | **29 333** | **5 382** |

### 6.6.Запаси

Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р. виробничі запаси складалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

| **Види запасів** | **Залишок на 31.12.2022р.** | **Залишок на 31.12.2023р.** |
|---|---|---|
| Матеріали | 8 440 | 10 220 |
| Тара і тарні матеріали | 106 | 113 |
| Паливо | 1 017 | 807 |
| Запчастини | 1 258 | 968 |
| Інші матеріали, матер в монт, перер. | 1 465 | 1 776 |
| **Разом** | **12 286** | **13 884** |
| Резерв на знецінення на застарілі запаси | (714) | (668) |
| **Всього** | **11 572** | **13 216** |



42

В 2023 році для визначення чистої вартості реалізації Підприємством створений резерв на знецінення на застарілі запаси (строком придбання більше 5-ти років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання), що обліковуються на рахунках 20 «Виробничі запаси». Станом на 31.12.2022р. сума резерву на знецінення на застарілі запаси –713,8 тис. грн.

В 2023 році:

- нараховано резерву – 191,9 тис. грн.,
- використано(списано в обліку, як безнадійну заборгованість) – 87,9 тис. грн,
- скориговано – 149,2 тис. грн.,
- залишок станом на 31.12.2023р. – 668,6 тис. грн.

Підприємство оцінило вплив агресії Російської федерації на запаси. Протягом 2023 року агресія з боку Російської федерації, не мала впливу на запаси, втрат запасів не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості запасів. Значно виросли ціни на придбання запасів.

*Окрема інформація щодо запасів*

Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2023 р. та на дату схвалення керівництвом дооприлюднення фінансової звітності у Підприємства присутні запаси, передані під податкову заставу для гарантії виконання зобов'язань. В податковій заставі знаходяться запаси відповідно до акту опису майна № 35/16-31-50-17-35 від 09.08.2019р. 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 – 29 462 тис. грн.

**6.7.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 очікувані кредитні збитки.

Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

(тис. грн.)

| Види | Залишок на 31.12.2022р | Залишок на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках | 101 590 | 112 694 |
| Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи | 12 808 | 11 373 |
| Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи | 437 | 1 087 |
| Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності | (28 756) | (34 131) |
| Поточна дебіторська заборгованість за роботи/послуги з іншої діяльності | 9 604 | 13 058 |
| Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з іншої діяльності | (137) | (350) |
| **Разом** | **95 546** | **103 731** |

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

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

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

Заборгованість населення без урахування резерву на знецінення станом на 31.12.2022 року складає 101 590 тис. грн.

Заборгованість населення без урахування резерву на знецінення станом на 31.12.2023 року складає 112 694 тис. грн.

**Резерв під знецінення дебіторської заборгованості**

Станом на 31.12.2023 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії:

- населення становить – 29 779 тис. грн.
- юридичні особи – 4 352 тис. грн.

Загалом резерв на знецінення заборгованості за товари, роботи послуги по основній діяльності – 34 131 тис.грн.

Сума резерву під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності та іншої діяльності станом на 31.12.2022р. складає - 28 893 тис. грн. та станом на 31.12.2023р. - 34 481 тис.грн.

В 2022 році:

- нараховано резерву – 2 015 тис. грн.,
- використано(списано в обліку, як безнадійну заборгованість) - 182 тис. грн,
- скориговано (повернуто коштів) – 12 тис. грн.,
- залишок станом на 31.12.2022р. – 28 893 тис. грн.

В 2023 році:

- нараховано резерву – 6499,3 тис. грн.,
- використано(списано в обліку, як безнадійну заборгованість) – 668,7 тис. грн,
- скориговано (повернуто коштів) – 242,7 тис. грн.,
- залишок станом на 31.12.2023р. – 34 481 тис. грн.

Групування дебіторської заборгованості за термінами її непогашення для розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки по категорії населення з основної діяльності КП ПОР ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ станом на 31.12.2023р.

| *Назва рахунку* | *Дебіторська заборгованість разом* | *Дебіторська заборгованість за періодами не погашення, грн.* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *До 3 міс.* | *Від 3 до 6 міс.* | *Від 6 до 12 міс.* | *Від 12 до 18 міс.* | *Від 18 до 36 міс.* | *Понад 36 міс.* |
| | *Сума* | *Сума* | *Сума* | *Сума* | *Сума* | *Сума* | *Сума* |
| УСЬОГО Дебіторська заборгованість НАСЕЛЕННЯ | 112 694 179,16 | 29 632 917,33 | 9 602 863,13 | 13 184 031,23 | 14 073 377,53 | 17 882 823,60 | 28 318 166,34 |
| Коефіцієнт, % | | 0,01 | 0,1 | 1,00 | 3,00 | 5,00 | 100,00 |
| **УСЬОГО резерв під ОКЗ Дебіторська заборгованість** | **29 778 915,32** | **2 963,29** | **9 602,86** | **131 840,31** | **422 201,33** | **894 141,18** | **28 318 166,34** |

Розрахунок загального резерву під очікувані кредитні збитки за послуги з абонентської плати по категорії населення КП ПОР ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ станом на 31.12.2023р.

| Назва рахунку | Дебіторська заборгованість разом | Дебіторська заборгованість за періодами не погашення, грн. | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | До 3 міс. | Від 3 до 6 міс. | Від 6 до 12 міс. | Від 12 до 18 міс. | Від 18 до 36 міс. | Понад 36 міс. |
| | Сума | Сума | Сума | Сума | Сума | Сума | Сума |



43

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| УСЬОГО Дебіторська заборгованість НАСЕЛЕННЯ | 12 078 547,21 | 5 212 682,72 | 1 965 779,50 | 2 626 569,13 | 1 704 929,56 | 568 586,31 | 0,00 |
| Коефіцієнт, % | | 0,01 | 0,1 | 1,00 | 3,00 | 5,00 | 100,00 |
| **УСЬОГО резерв під ОКЗ Дебіторська заборгованість** | **108 329,94** | **521,27** | **1965,78** | **26265,69** | **51147,89** | **28429,31** | **0** |

Найбільші дебітори:

| | Код рядка балансу | Сума (тис. грн.) |
|---|---|---|
| | | Станом на 31.12.2023 |
| | 1125 | 103 731 |
| Населення/основна діяльність | | 82 915,2 |
| Населення/інша діяльність абонплата | | 11970,2 |
| Інші: | | 8845,6 |
| В т.ч. | | |
| ПОКВПТГ "ПОЛТАВАТЕПЛОЕНЕРГО" | | 4089,4 |
| Зіньківський комунгосп КП ПОР | | 291,3 |

Підприємство оцінило вплив агресії Російської федерації на дебіторську заборгованість. Дебіторська заборгованість за послуги водопостачання та водовідведення по населенню збільшилася на 11,1 млн.грн., за послуги з абонентської плати по населенню – 4 млн.грн. Також зросла дебіторська заборгованість і по юридичним особам. Причиною є зниження платоспроможності клієнтів.

### 6.8.Дебіторська заборгованість за виданими авансами ( рядок 1130 Балансу)

(тис. грн.)

| Назва заборгованості | Залишок на 31.12.2022р. | Залишок на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані | 28 162 | 3 125 |
| **Разом** | **28 162** | **3 125** |

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/капітальні ремонти, реконструкції, 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.

Резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані не створювався.

### 6.9.Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(рядок 1135,1136 Балансу )

(тис. грн.)

| Назва заборгованості | Залишок станом на 31.12.2022р. | Залишок станом на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| Заборгованість з різниці в тарифах | 19 282 | 19 282 |
| Аванс податок на прибуток | - | 219 |
| **Разом** | **19 282** | **19 501** |

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість державного бюджету з різниці між фактичною вартістю послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням

внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування, Протокол №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. Також обліковується сума авансу податку на прибуток.

Підприємством проводиться значна робота для отримання цієї заборгованості.

**6.10.Інша поточна дебіторська заборгованість( рядок 1155 Балансу)**

(тис.грн.)

| Назва заборгованості | Залишок на 31.12.2022р. | Залишок на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| Інша поточна | 35 999 | 35 191 |
| Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості | (9885) | (10 786) |
| **Разом:** | **26114** | **24 405** |

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності(оренда, металобрухт, 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. № 28-12-21/3з 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 1,4млн.грн.

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

**6.11.Грошові кошти**

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки ПАТ «МТБ БАНК», АТ Ощадбанк, АТ «УкрСиббанк», «Український капітал» АТ Банк, «Укрексімбанк» АТзгідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31грудня 2023р. Станом на 31.12.2023 р., на 31.12.2022 р.

(тис. грн.)

| Назва заборгованості | Залишок на 31.12.2022р. | Залишок на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| Каса підприємства в національній валюті | 0 | 0 |
| Поточні рахунки | 84 609 | 1 550 |
| **Разом** | **84 609** | **1 550** |

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

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. Звіт про рух грошових коштів складений за прямим методом.

У звітному періоді Підприємство не проводило суттєвих не грошових операцій.

Підприємство користується послугами банківського овердрафту.

Станом на 31.12.2022 р., на 31.12.2023 р. грошові кошти, використання яких Підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

### 6.12.Інші оборотні активи

(тис. грн.)

| Назва заборгованості, рядок балансу 1190 | Залишок на 31.12.2022р. | Залишок на 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| **ПДВ(згорнуте сальдо) (644,643)** | 11 533 | 18 225 |
| **Разом** | **11 533** | **18 225** |

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

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

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

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

### 6.13.Власний капітал

В Статуті комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2022 р. у сумі 927 913 тис. грн. Протягом 2023 р. статутний капітал змінювався на суму 26 666,1 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2023 р. становить 938 330,1тис. грн.Всього статутний капітал складає 954 579 тис.грн., в т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу – 16249 тис. грн.

Протягом 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
- 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»
- на суму Статутного капіталу в розмірі - 1248,7 тис.грн.згідно передавального акту балансових рахунків, матеріальних цінностей, активів та зобов'язань Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Облжитлопостач» відповідно до рішення пленарного засідання сімнадцятої позачергової сесії обласної ради восьмого скликання №500 від 21 жовтня 2022 року «Про реорганізацію Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Облжитлопостач»шляхом приєднання до Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал»
- на суму поповнення статутного капіталу за рішенням Полтавської обласної ради №700від31.10.2023р. – 15 000 тис.грн.

Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2023р. становить 938 330,1 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 31.12.2023р. |
|---|---|---|
| Зареєстрований капітал | 927 913 | 954 579 |
| В т. ч. Внески до незареєстрованого капіталу | 104 000 | 16 249 |
| Додатковий капітал | 121 371 | 137 056 |
| **Всього** | 1 049 284 | 1 091635 |
| Непокритий збиток | **(278 555)** | **(285 182)** |
| **Разом власний капітал** | **770 729** | **806 453** |

*Додатковий капітал*

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

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

Також до складу додаткового капіталу включено 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.

*Нерозподілений прибуток/непокритий збиток*

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

Непокриті збитки Підприємства станом на 31.12.2023 року склали 285182 тис. грн.

Протягом 2023 року було отримано сукупний збиток у сумі 6 627тис. грн., в т. ч.:

- збиток за звітний період/фінансовий результат – - 61 891 тис. грн.,
- прийняті на баланс суми нерозподілений прибуток(непокриті збитки) КП ПОР «Решетилівське підприємство «Водоканал»» на баланс правонаступника КП ПОР «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» в розмірі - 53 868,4 тис.грн.
- прийняті на баланс суми нерозподілений прибуток(непокриті збитки) КП ПОР «Облжитлопостач» на баланс правонаступника КП ПОР «Полтававодоканал» відповідно до рішення пленарного засідання сімнадцятої позачергової сесії обласної ради восьмого скликання №500 від 21 жовтня 2022 року «Про реорганізацію Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Облжитлопостач» шляхом приєднання до Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» в розмірі – 370,9 тис.грн.
- Виправлення минулих періодів – 1025,2 тис.грн.



45

### 6.14.Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31грудня 2023 р. Довгострокові зобов'язання і забезпечення складають:

тис. грн.

| Назва статті, рядок балансу | Станом на 31.12.2022 | Станом на 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Інші довгострокові зобов'язання, рядок балансу 1515 | 10 241 | 29 353 |
| Цільове фінансування, рядок балансу 1525 | 0 | 1 398 |
| **Разом** | **10 241** | **30 751** |

В 2023р. у складі довгострокових зобов'язань – зобов'язання більше року за Угодою про порядок сплати заборгованості №808 від 03.03.2021р. з АТ «Полтаваобленерго» сумі 3970,6тис.грн. (4242,2тис.грн.(без урахування дисконтування)) та основні засоби, що були отримані як гуманітарна допомога (генератори, обладнання) під час воєнного стану (Розкрито в п.6.3 Основні засоби). Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

### 6.15.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 31.12.2023 |
| Короткострокові кредити банків* | 1600 | 2 599 | 5 840 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 4 080 | 4 080 |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | 141 345 | 165 829 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 19 498 | 31 241 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 512 | 1 319 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 5 991 | 4 952 |
| за одержаними авансами | 1635 | 16 327 | 18 747 |
| Поточні забезпечення /резерв відпусток | 1660 | 8135 | 7 851 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 273 | 3 360 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 141 824 | 143 267 |
| **Всього поточних зобов'язань** | **1695** | **341 544** | **386 486** |

*Короткострокові кредити банків – договір №О12608/2022 від 29.11.2022р. про надання овердрафтового кредиту ПАТ «МТВ БАНК», кредитування за рахунок кредитних коштів у межах ліміту 7 млн.грн. шляхом дебатування поточного рахунку.

*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.

Основні Кредитори:

| Назва поточних зобов'язань | Код рядка балансу | Сума (тис. грн.) |
|---|---|---|
| | | Станом на 31.12.2023 |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | 165 829 |
| Полтаваобленерго ПАТ | | 117 493,1 |
| Авто-М ТОВ | | 4 692,3 |
| ГУК м. Київ (спецдозвіл) | | 1 729,9 |
| Констракшн Машинері ТОВ | | 1 824,9 |
| Полтава Будкомплекс ПП | | 8 267,4 |

| | | |
|---|---|---|
| Полтаватеплоенерго ПОКВПТГ | | 1 361,3 |
| Енергозберігаючі технології ТОВ | | 14 532,5 |
| Констракшн груп ТАД ТОВ | | 2 179,9 |
| Укркомунпроект ТОВ НДПВ інститут | | 1 837,4 |
| Управління поліції охорони в Полтавській області | | 1 816,0 |
| Укренерго НЕК | | 1 352,9 |
| інші | | 8 741,4 |

*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 – **1 055 осіб**.

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

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

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

*Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням*

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

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

*Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів*

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

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

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

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

| Назва поточних зобов'язань | Код рядка балансу | Сума (тис. грн.) |
|---|---|---|
| | | Станом на 31.12.2023 |
| за одержаними авансами | 1635 | 18747,0 |
| населення /послуги з основної діяльності | | 13770,6 |



46

| | | |
|---|---|---|
| інші (абон) /послуги з основної діяльності | | 3502,7 |
| В т.ч. | | |
| ПОЛТАВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ПЕДАГОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМ.В.Г.КОРОЛЕНКА | | 127,9 |
| Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво" | | 110,3 |
| ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ | | 107,7 |
| ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "ПОЛТАВСЬКА УСТАНОВА ВИКОНАННЯ ПОКАРАНЬ (№23) | | 201,3 |
| інші | | 1 473,7 |

*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 якихвоно було створене.

Рух поточних забезпечень за 2023 та 2022 роки: ЦЕ РЕЗЕРВ ВІДПУСТОК

| | Забезпечення виплат персоналу, тис.грн. | Забезпечення, тис.грн. | Разом, тис.грн. |
|---|---|---|---|
| На 1 січня 2022 року | 6829,8 | 6829,8 | 6829,8 |
| Нараховано за 2022 рік | 16077,5 | 16077,5 | 16077,5 |
| Сторновано невикористану суму у звітному році | 72,4 | 72,4 | 72,4 |
| Використано у звітному році | 14699,4 | 14699,4 | 14699,4 |
| На 31 грудня 2022 року | 8135,5 | 8135,5 | 8135,5 |
| Нараховано за 2023 рік | 16328,4 | 16328,4 | 16328,4 |
| Використано у звітному році | 16612,7 | 16612,7 | 16612,7 |
| На 31 грудня 2023 року | 7851,2 | 7851,2 | 7851,2 |

*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 оборотні активи або інші поточні зобов'язання.

### 6.15.Доходи

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

(тис. грн.)

| Види доходів | 2023р. | Питома вага у %%-х | 2022р. | Питома вага у %%-х |
|---|---|---|---|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 470 543 | 94,11 | 441 605 | 92,79 |
| Інші операційні доходи | 10 886 | 2,18 | 20 337 | 4,27 |
| Інші доходи | 8 977 | 1,8 | 7 017 | 1,47 |
| Інші фінансові доходи | 9 597 | 1,91 | 6 987 | 1,47 |
| **Разом доходи** | **500 003** | **100** | **475 946** | **100** |

(тис. грн.)

| Групи доходів | 2023р. | 2022р. |
|---|---|---|
| Забір, очищення та постачання води | 217 786 | 211 390 |
| Каналізація, відведення та очищення стічних вод | 193 238,5 | 188 105 |
| **Всього** | 411 024,5 | 399 495 |
| Діяльність у сфері інжинірингу,(тех. умови, документація) | 1450,9 | 1095,1 |
| Аналіз стічних вод | 87,9 | 68 |
| Будівельно — монтажні роботи | 1205,3 | 703,5 |
| Експлуатація автотранспорту | 154,2 | 145 |
| Послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів | 517,6 | 536,2 |
| Обслуговування приладів обліку | 2359,7 | 1803 |
| Відпуск неочищеної води | 923,3 | 945,2 |
| Електрична енергія | 5676,0 | 4944 |
| Приймання стічних вод з понаднормативним забрудненням | 8057,1 | 5130 |
| Абон.плата з надання послуги водопостачання | 21882,7 | 13939 |
| Абон.плата з надання послуги водовідведення | 17203,8 | 11 343 |
| Загальногосподарські витрати (реалізація товару) | - | 1458 |
| **Всього** | **470 543** | **441 605** |
| Дохід від одержаних штрафів, пені | 938,6 | 204,8 |
| Дохід від операційної оренди/розміщення | 1434,5 | 1341,9 |
| Дохід від штрафів за понаднормове забруднення | - | |
| Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт) | 284,2 | 329,1 |
| Коригування резерву сумнівних боргів | 425,8 | 3011,7 |
| Оприбуткування матеріалів від ліквідації та реконструкції мереж | 1907,9 | 823,3 |
| Дохід, отриманий від цільового фінансування на поточні трансферти/ Дохід, отриманий від цільового фінансування на кап.трансферти в сумі ПДВ | 3342,3 | 6647,2 |

| | | |
|---|---|---|
| Відшкодування витрат за тепло-, електроенергію , землю | 685,9 | 207,6 |
| Безповоротна фінансова допомога | 27,8 | 25,2 |
| Резерв на застарівання запасів | 87,9 | 20,8 |
| Цільове фінансування (охорона) | - | 6677 |
| Списання кредиторської заборгованості | 1667,3 | 925,6 |
| Інші доходи | 83,8 | 122,8 |
| **ВСЬОГОІнші операційні доходи** | **10886** | **20337** |
| Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих ОЗ | 8617 | 6396 |
| Доходи від нарахування амортизації від оприбуткування лишків ОЗ та житлового фонду | 356 | 621 |
| Інші | 4 | |
| **ВСЬОГОІнші доходи** | **8977** | **7017** |
| **Інші фінансові доходи** | **9597** | **6987** |
| **Разом доходи** | **500 003** | **475 946** |

На протязі 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.

**Доходи від операційної оренди**

Після укладення договору про операційну оренду підприємство визнає орендні платежі за такою орендою як дохід лінійним методом.

Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Підприємство додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

**Розкриття доходів від операційної оренди**

| № п/п | Назва орендаря | Номер, дата договору оренди | Термін дії договору | Назва об'єкта | Розмір орендної плати за 2023р., тис.грн. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ТОВ "УКРТАУЕР" | Договір №19 від 10.12.12р.(д/у №3 від 09.10.19р.) | 08.09.22р. | споруда | 293,9 |
| 2 | Геологорозвідувальне підприємство "Східукргеологія" ТОВ | Договір №2 від 01.11.2020р. | 30.09.25 | Частина приміщення та частина площадки асфальтобетону | 221,9 |

Підприємство уклало договори операційної оренди виробничих площ та обладнання. Ці договори оренди укладено строком на 3 та більше років з можливістю продовження. Договори включають пункт про збільшення орендної плати відповідно до індексу інфляції.

Інформацію про аналіз орендних платежів за термінами погашення на щорічній основі подано нижче (у тис. грн.):

**Аналіз орендних платежів за термінами погашення**

| Заборгованність по орендним платежам за термінами виникнення заборгованності | Станом на 31.12.2023р. тис.грн. | Станом на 31.12.2022р. тис.грн. |
|---|---|---|
| В межах одного року | 161,4 | 23,5 |

З державними замовниками за короткостроковими або довгостроковими договорами протягом звітного періоду 2023 рік та 2022 рік не відбувалось взаємовідносин. За звітній період 2023 рік з недержавними замовниками відбувалися взаємовідносини за договорами на загальну суму 515,8 тис. грн., за період 2022 рік –254,6 тис. грн.

**6.16.Встановлення тарифів**

Тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які діяли 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 2023року на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

| | Тариф, грн./м$^3$ (без ПДВ) | Період дії тарифу 2023 року та підстава |
|---|---|---|
| Централізоване водопостачання | 13,74 | 01.01.2023 – 31.12.2023 (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 | 2023р. | 2022р. |
|---|---|---|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 516 237 | 448 344 |
| Адміністративні витрати | 23 147 | 22 145 |
| Витрати на збут | - | 9 186 |
| Інші операційні витрати | 18 223 | 16 474 |

| | | |
|---|---|---|
| Фінансові витрати | 1 727 | 642 |
| Інші витрати | 5 146 | 91 |
| **Разом витрати** | **564 480** | **496 882** |

**За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:**

(тис. грн.)

| | 2023р. | 2022р. |
|---|---|---|
| Матеріальні витрати | 258 019 | 209776 |
| Витрати на оплату праці | 162 254 | 165 041 |
| Відрахування на соціальні заходи | 35 937 | 36 749 |
| Амортизація | 62 877 | 48 079 |
| Інші операційні витрати | 38 236 | 36 175 |
| **Разом** | **557 323** | **495 820** |

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, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

За 2023р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

**АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ** (Рахунок 92) (тис. грн.)

| Назва статті | 2023р. | 2022р. |
|---|---|---|
| Розрахунки за заробітною платою | 13 583,5 | 13433,5 |
| Інші розрахунки/відпустки | 1024,1 | 1234 |
| Розрахунки за соціальним страхуванням | 3166,4 | 3422,4 |
| Паливо | 861,3 | 751,8 |
| Амортизація | 509,0 | 442,4 |
| Врегулювання спорів в судах | 257,5 | 253,7 |
| Теплопостачання/опалення | 1132,5 | 1041,6 |
| Матеріали | 273,7 | 280,6 |
| Запасні частини | 14,9 | 112,4 |
| Відрядження/добові | 209,8 | 61,4 |
| Навчання, підвищення кваліфікації, семінари | 47,4 | 13,2 |
| Активна електроенергія | 292,9 | 243,5 |
| Інші | 1774 | 854,5 |
| **Разом** | **23 147** | **22 145** |

**ВИТРАТИ НА ЗБУТ** (Рахунок 93)

(тис. грн.)

| Назва статті | 2023р. | 2022р. |
|---|---|---|
| Розрахунки за заробітною платою | - | 5628,5 |
| Інші розрахунки/відпустки | - | 438,5 |
| Розрахунки за соціальним страхуванням | - | 132,6 |

| | | |
|---|---|---|
| Амортизація | - | 39,3 |
| Паливо | - | 86,8 |
| Матеріали/МШП | - | 280 |
| Платежі с/кас | - | 552,4 |
| Активна електроенергія | - | 40 |
| Опалення | - | 265,8 |
| Програмне супроводження | - | 214,8 |
| Запасні частини | - | 0,5 |
| Інші | - | 313,4 |
| **Разом** | - | **9 186** |

**ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ** (рахунок 94)

**(тис. грн.)**

| Назва статті | 2023р. | 2022р. |
|---|---|---|
| Вихідна допомога | - | 423,4 |
| Лікарн.за рах.підпр. | 1900,4 | 1348,1 |
| Відшкодування пільгових пенсій | 266,0 | 203,6 |
| 50% оренда майн.комплексів | 157,5 | 129,2 |
| Амортизація загальновиробничих ОС, НМА и др. | 678,7 | 558,7 |
| % від ФОП на культ-масову та фізк роб | 2432,2 | 2811,6 |
| Електроенергія активна | 638,7 | 239,3 |
| Матеріали | 881,2 | 1069,6 |
| Оплата по середньому мобілізованих робітників | - | 1409,3 |
| Податок на землю | 89,3 | 5,6 |
| Судовий збір, виконавчий збір, виконавчі витрати | 64,0 | 15,2 |
| Штрафи | 684,1 | 212,4 |
| Нарахування резерву на знецінення/резерв сумн.боргів | 7586 | 6727,8 |
| Списання дебіторської заборгованості | 256,7 | - |
| Інші витрати | 2 588,2 | 1320,2 |
| **Разом** | **18 223** | **16 474** |

**ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ** (Рахунок 95)

**(тис. грн.)**

| Назва статті | 2023р. | 2022р. |
|---|---|---|
| Амортизація дисконту довгострокової заборгованості | 356 | 157,3 |
| Фінансові витрати(% БАНКУ) | 1371 | 484,7 |
| **Разом** | **1727** | **642** |

**ІНШІ ВИТРАТИ** (Рахунок 97)

**(тис. грн.)**

| Назва статті | 2023р. | 2022р. |
|---|---|---|
| Списання необоротних активів | 5146 | 91 |
| **Разом** | **5146** | **91** |

**Виплати працівникам**

Виплати працівникам включають заробітну плату, основну, додаткову відпустку та інші заохочувальні та компенсаційні виплати, премії та склали за 2023 рік 162 254 тис.грн., за 2022 рік – 165 041тис.грн.

**Розкриття інформації за сегментами**

У цілях управління Підприємство ідентифікує основні господарські операційні сегменти «послуги з централізованого водопостачання», «послуги централізованого водовідведення».

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

| 2023 р. | Централізоване водопостачання | Централізоване водовідведення | Нерозподілені | Всього |
|---|---|---|---|---|
| Чистий дохід від реалізації | 217786 | 184431 | 68326 | 470543 |
| Інші операційні доходи | 3790 | 4959 | 2137 | 10886 |
| Інші фінансові доходи | 0 | 0 | 9597 | 9597 |
| Інші доходи | 0 | 0 | 8977 | 8977 |
| Усього доходів | 221576 | 189390 | 89037 | 500003 |
| Собівартість реалізованих послуг | (272278) | (201378) | (42581) | (516237) |
| Адміністративні витрати | (12334) | (9104) | (1709) | (23147) |
| Витрати на збут | (0) | (0) | (0) | (0) |
| Інші операційні витрати | (9215) | (7084) | (1924) | (18223) |
| Фінансові витрати | (920) | (681) | (126) | (1727) |
| Інші витрати | (2765) | (1985) | (396) | (5146) |
| Усього витрат | (297512) | (220232) | (46736) | (564480) |
| Фінансовий результат діяльності до оподаткування | (75936) | (30842) | 44887 | (61891) |
| Податок на прибуток | | | 0 | |
| Фінансовий результат діяльності Підприємства | | | | (61891) |

| 2022 р. | Централізоване водопостачання | Централізоване водовідведення | Нерозподілені | Всього |
|---|---|---|---|---|
| Чистий дохід від реалізації | 211415 | 181766 | 48424 | 441605 |
| Інші операційні доходи | 12699 | 6022 | 1616 | 20337 |
| Інші фінансові доходи | 0 | 0 | 6987 | 6987 |
| Інші доходи | 0 | 0 | 7017 | 7017 |
| Усього доходів | 224114 | 187788 | 64044 | 475946 |
| Собівартість реалізованих послуг | (236003) | (181840) | (30501) | (448344) |
| Адміністративні витрати | (11866) | (9125) | (1154) | (22145) |
| Витрати на збут | (4681) | (4505) | (0) | (9186) |
| Інші операційні витрати | (8079) | (6897) | (1498) | (16474) |
| Фінансові витрати | (363) | (279) | 0 | (642) |
| Інші витрати | (51) | (40) | 0 | (91) |
| Усього витрат | (261043) | (202686) | (33153) | (496882) |
| Фінансовий результат діяльності до оподаткування | (36929) | (14898) | 30891 | (20936) |
| Податок на прибуток | | | 317 | |
| Фінансовий результат діяльності Підприємства | | | | (21253) |

### 6.18. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток підприємства за 2023р.склав **– 61 891 тис. грн.** (за 2022 рік – 21 253 тис. грн.)

### 6.19. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

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

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

Види та обсяги операцій, які відбулися в 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 31.12.2023 р.,тис.грн. |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. | 189 206,9 | 167 452,4 |
| Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. | 2 744,8 | 1 361,3 |

*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 31.12.2023 р.,тис.грн. |
|---|---|---|
| **ПОКВПТГ "Полтаватеплоенерго"** | | |
| - договір 8-12-14/1 (08.12.14) відступлення права вимоги | 5528,6 | 5128,6 |
| - договір 22-12-15/2 (22.12.15) відступлення права вимоги | - | - |
| - договір 24-12-21/4 (24.12.21) відступлення права вимоги | 63000,00 | 56 000,00 |
| -договір 28-12-21/3 (28.12.21) відступлення права вимоги | 115 714,3 | 102 214,3 |
| - за водопостачання, водовідведення | 4 571,0 | 4 109,5 |
| - штрафні санкції | 393,0 | - |



50

*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 31.12.2023 р., тис.грн. |
|---|---|---|
| ПОКВПТГ "Полтаватеплоенерго" | | |
| - за підкачку холодної води, транспортування | 1232,9 | 600,8 |
| - за ел.енергію | 304 | 170,4 |
| - за опалення | 1207,9 | 590,1 |

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 11 286,6 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 12 670,1тис. грн. з урахуванням ПДВ.

За 2023р. від головного розпорядника Управління житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації підприємству було виділено кошти цільового фінансування на капітальні видатки в сумі 21 961,9 тис.грн.:

- згідно рішень Полтавської обласної ради від 24.03.2023р. №573 та 577 - на реконструкцію аварійної ділянки каналізаційного колектора - 5 397,2 тис.грн. , технічний огляд 49,4 тис.грн. та авторський нагляд 15,9 тис.грн.;
- згідно Розпоряджень Полтавської ОВА від 11.08.2023р. №552-Аг та від 09.11.2023 №741 - на придбання насосних агрегатів в комплекті з шафою управління в м. Решетилівка - 5080,0 тис. грн.;
- згідно Розпорядження Полтавської ОВА від 28.07.2023р. № 659 - на реконструкцію ділянки напірного каналізаційного колектора в смт. Шишаки - 519,9 тис.грн.;
- згідно Розпорядження Полтавської ОВА від 30.05.2023р. № 616 - на капітальний ремонт арт.свердловини в смт. Шишики - 439,9 тис.грн.;
- згідно Розпорядження Полтавської ОВА від 04.10.2023 № 683 виділено кошти міської ради на проведення аварійно-ремонтних робіт капітального характеру на мережах водопостачання та водовідведення в м. Полтава - на капітальний ремонт гостроаварійної ділянки самопливного каналізаційного колектору по вул. В.Козака, 5 в сумі 9000,00 тис.грн. та на реконструкцію мереж водопостачання житлового кварталу, обмеженого вулицями Зіньківська, Дослідна, пров.Заячий в сумі 999,1 тис.грн.;
- повернуто 27.12.2023р.в ДКСУ 460,5 тис.грн.

Також в 2023 році виділено кошти цільового фінансування на поточні видатки в сумі 458,6 тис.грн.:

- згідно Розпорядження Полтавської ОВА від 10.10.2023р. № 699 - на придбання палива для дизельних генераторів для дільниці ВКГ в м.Решетилівка - 258,6 тис.грн.;
- згідно Розпорядження Полтавської ОВА від 22.09.2023р. №667, Рішення від 17.11.2023р. №5/33-VIII - на придбання матеріально-технічних ресурсів для проведення робіт з поточного ремонту водопровідних мереж у смт. Машівка - 200,0 тис.грн.

Згідно Рішень Полтавської облради від 31.10.2023р. № 700 та 710 в 2023 році було виділено кошти на капітальні видатки на поповнення статутного капіталу підприємства на суму 15 000,00 тис.грн.

*Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами*

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

*Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами*

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

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

*Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами*

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Резерв під кредитні збитки, пов'язаних із сумою непогашеної заборгованості за операціями з повязаними сторонами в 2023 році не нараховувся.

*Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу*

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2023р., становить 1576,1 тис. грн., в тому числі: заробітна плата та інші заохочення: 1364,8 тис. грн., нарахування на заробітну плату ЄСВ 211,3 тис. грн.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2023 р. становить 20,4 тис. грн.

## 6.20 Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. 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 | |
|---|---|---|---|---|
| | 31-12-2022 | 31-12-2023 | 31-12-2022 | 31-12-2023 |
| | *тис. грн.* | *тис. грн.* | *тис. грн.* | *тис. грн.* |
| *Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:* | | | | |
| Грошові кошти | 84609 | 1550 | 84609 | 1550 |
| *Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:* | | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 95546 | 103731 | 95546 | 103731 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 158894 | 121875 | 158894 | 121875 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками по авансам та с бюджетом | 47761 | 22626 | 47 761 | 22626 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 26114 | 24405 | 26114 | 24405 |
| Фінансові активи разом | *412924* | *274187* | *412924* | *274187* |
| *Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:* | | | | |
| Довгострокові та поточні зобов'язання | 152065 | 172620 | 152065 | 172620 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 191312 | 232008 | 191312 | 232008 |
| Фінансові зобов'язання разом | *343377* | *404628* | *343377* | *404628* |

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

| | | *Оцінка справедливої вартості з використанням* | | |
|---|---|---|---|---|
| *Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:* | *Разом* | *Котирувань на активних ринках (Рівень 1)* | *Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)* | *Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)* |
| | *тис. грн.* | *тис. грн.* | *тис. грн.* | *тис. грн.* |
| Інші довгострокові фінансові інвестиції | - | - | - | - |
| Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки | - | - | - | - |
| Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості | 904842 | - | - | 904842 |
| *Активи, справедлива вартість яких розкривається* | | | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 121875 | - | - | 121875 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги: | 103731 | | | 103731 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками по авансам та с бюджетом | 22626 | - | - | 22626 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 24405 | - | - | 24405 |
| *Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:* | | | | |



51

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Довгострокові та поточні зобов'язання | 172620 | - | - | 172620 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 232008 | - | - | 232008 |
| Довгострокові та поточні забезпечення | 7851 | - | - | 7851 |

*Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 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 | 680767 | - | - | 680767 |
| *Активи, справедлива вартість яких розкривається* | | | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 158894 | - | - | 158894 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги: | 95546 | | | 95546 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками по авансам та с бюджетом | 47761 | - | - | 47761 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість: | 26114 | - | - | 26114 |
| *Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається* | | | | |
| Довгострокові та поточні зобов'язання | 152065 | - | - | 152065 |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 191312 | - | - | 191312 |
| Довгострокові та поточні забезпечення | 8135 | - | - | 8135 |

### 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.

В 2023 році воєнний стан подовжено. Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18листопада 2022 року № 757/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16листопада 2022 року № 2738-IX продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 21листопада 2022 року строком на 90 діб.

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

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 01.05.2023р. № 254/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 26.07.2023р. № 451/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 18серпня 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.11.2023 № 734/2023 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05.02.2024 № 49/2024 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб..

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 подій 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. Нарахування 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



52

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 «Полтавводоканал» 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 «Полтавводоканал» 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 «Полтавводоканал» 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 – 12млн.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, непоповнення 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.

Нарахований резерв під кредитні збитки на подані до суду справи на суму – 1023,5 ти.грн.

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 31.12.2023 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 підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області | Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних. | Позов задоволено в повному обсязі | В задоволенні апеляційної скарги відмовлено. Рішення суду 1 інстанції залишено без змін | У відкритті касаційного провадження відмовлено |
| 2. | 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 | Апеляційну скаргу підприємства задоволено. У задоволенні позову відмовлено | Касаційну скаргу повернуто |
| 3. | 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.) | Позов задоволено в повному обсязі | В задоволенні апеляційної скарги відмовлено. Рішення суду 1 інстанції залишено без змін | Касаційну скаргу повернуто |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4. | Справа № 917/1531/21за позовом Міністерства Фінансів України до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" | Про визнання недійсними договорів | В позові відмовлено | В задоволенні апеляційної скарги відмовлено. Рішення суду 1 інстанції залишено без змін | Касаційну скаргу залишено без задоволення |
| 5. | Справа № 440/12402/21 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ГУ ДПС у Полтавській області | Про скасування ППР | Позов задоволено | Апеляційну скаргу задоволено. Рішення суду 1 інстанції скасовано | Подано касаційну скаргу |
| 6. | Справа № 917/945/23 за позовом Управління нацполіції в Полтавській області до КП ПОР «Полтававодоканал» | Про стягнення 2 016 000,00 грн. | Позов задоволено | Апеляційну скаргу повернуто | |
| 7. | Справа № 910/7261/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «Капіталмістобуд» | Про стягнення 300 000,00 грн. | Позов задоволено | | |
| 8. | Справа № 917/819/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ОК «Горянка» | Про стягнення 318 911,98 грн. | Позов задоволено | | |
| 9. | Справа № 917/1166/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до КП «Полтава-електроавтотранс» | Про стягнення 255 835,17 грн. | Справа перебуває на розгляді | | |
| 10. | Справа № 917/1340/23 за позовом ГО «Сльози милосердя України» до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" | Про усунення перешкод в користуванні орендованим майном | Позов задоволено | | |
| 11. | Справа № 917/1366/23 за позовом ГО «Сльози милосердя України» до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" | Про усунення перешкод в користуванні орендованим майном | Справа перебуває на розгляді | | |
| 12. | Справа № 440/8447/23 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області | Про скасування рішення про стягнення коштів | В задоволенні позову відмовлено | Апеляційну скаргу підприємства задоволено. Рішення суду 1 інстанції скасовано | |
| 13. | Справа № 7/262за заявою КП ПОР «Полтававодоканал» до ЖКК «Полтаваоблагробуд» | Про задоволення грошових вимог в розмірі 82 077,96 грн. | Справа перебуває на розгляді | | |
| 14. | Справа № 917/1471/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ОГ «Лихачівське» | Про стягнення 84 455,19 грн. | Позов задоволено | | |
| 15. | Справа № 917/1529/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ОК «Корунд» | Про стягнення коштів | Позов задоволено | | |
| 16. | Справа № 910/13288/23 за позовом КП ПОР «Полтааводоканал» до ПРаТ «Київстар» | Про стягнення 36 000,00 грн. | Позов задоволено | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 17. | Справа № 440/13232/23 за позовом КП ПОР "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області | Про скасування рішення про стягнення коштів | Позов задоволено | Справа перебуває на розгляді | |
| 18. | Справа № 917/2125/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ФОП РАК | Про стягнення коштів | Справа перебуває на розгляді | | |
| 19. | Справа № 440/18425/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до НКРЕКП | Про скасування рішення та стягнення збитків | Справа перебуває на розгляді | | |
| 20. | Справа № 917/2237/23 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал» до ПП «Вед-А» | Про стягненнякоштів | Справа перебуває на розгляді | | |
| 21. | Справа № 554/10551/23 за позовом Мироненко Ю.Г. до КП ПОР «Полтававодоканал» | Про стягнення коштів | Справа перебуває на розгляді | | |

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

**7.3.Фінансові ризики, цілі та політика управління**

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

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, ризику недостатності капіталу.

За даними ЕКПП підприємство має податковий борг з ПДВ – 22,7млн.грн., за даними обліку 26,3млн.грн. з урахуванням нарахувань грудня 2023р. В 2024 р. нараховані штрафні санкції та пеня – 3,2млн.грн. З незалежних від підприємства причин в 2017 році Мінфіном не профінансовано укладені на виконання постанови КМУ від 18.05.2017р. № 332 Договори про організацію взаєморозрахунків № 4-ДФС від 01.08.2017р. та № 6-ДФС від 12.12.2017р., відповідно до яких підприємство мало б можливість погасити податковий борг з ПДВ в розмірі – 9,9 млн.грн.

Станом на 01.12.2021р. податковий борг з ПДВ становив – 12,0 млн.грн. Мінфіном не профінансовано укладений на виконання постанови КМУ від 15.12.2021р. № 1340 Договір про організацію взаєморозрахунків № 1/1340ДПІ від 23.12.2021р., відповідно до якого підприємство мало б можливість погасити податковий борг з ПДВ в розмірі – 12,0 млн.

По офіційним даним на кінець 2 кварталу 2024р., а саме станом на 28.06.2024р. у разі повного погашення податкового боргу з ПДВ, розмір податкового боргу з ПДВ з урахуванням нахованих штрафних санкцій та пені становив би 43,1 млн.грн. (в тому числі штрафні санкції та пеня – 14,4млн.грн.).

Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

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

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструмéнту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Підприємства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківського овердрафту.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

| | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|---|---|---|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1550 | 84609 |
| Торгова дебіторська заборгованість в т.ч.: за продукцію, товари, роботи, послуги | 103731 | 95546 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 3 125 | 28162 |
| Дебіторська заборгованість з бюджетом | 19501 | 19599 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 24405 | 26114 |
| **Всього** | | |

Система управління кредитними ризиками передбачає створення резерву очікуваних кредитних збитків для торгівельної та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Нарахований резерв кредитних збитків:

Станом на 31.12.2022 – 38 778,1тис.грн.

Станом на 31.12.2023 –45267,0тис.грн.

**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.

Коефіцієнт покриття (загальної чи поточної ліквідності) - 0,47.

Він виявляє, скільки гривень поточних активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань та дає змогу перевірити, чи можуть всі активи з періодом оборотності менше одного року покривати зобов'язання з періодом погашення менш одного року. До оборотних активів

балансу підприємства віднесена заборгованість Держави підприємству з різниці в тарифах у сумі 19282 тис.грн., біля 50% дебіторської заборгованості споживачів за послуги – це заборгованість терміном від 1 до 3 років. За виключенням такої дебіторської заборгованості, коефіцієнт покриття складає близько 0,29.

Коефіцієнт швидкої ліквідності (ліквідність 2-го рівня) – 0,44.

Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань підприємства. Враховуючи, що частину оборотних активів становить неліквідна дебіторська заборгованість (терміном від 1 року і більше), швидке повернення таких активів малоймовірно. Тому, реальний коефіцієнт швидкої ліквідності складає близько 0,26. Отриманий коефіцієнт по підприємству менше нормативного показника, який коливається в межах 0,6-1,0.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – 0,004.

Показує, яка частина короткострокових зобов'язань (боргів) підприємства може бути за необхідності погашена негайно.

За результатами коефіцієнтного аналізу можна зазначити, що фінансовий стан підприємства незадовільний. Основною причиною цього є не встановлення для підприємства економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на фоні постійного зростання цін на матеріально-технічні, енергетичні ресурси, паливо, збільшення вартості виробничих послуг, зборів та податків до бюджету, тощо.

**Кредитний ризик**

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

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

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

Також Підприємство проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Підприємство у майбутньому. За результатами проведеного аналізу Підприємством не встановлено 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 2024 рік тарифи на економічно обґрунтованому рівні, тому з січня 2024 року продовжують діяти тарифи встановлені на 2022 рік, які є збитковими. В планах підприємства домогтися встановлення тарифів на 2024 рік на рівні, який зможе відшкодовувати витрати на виробництво послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Також в 2024 році буде проведена робота щодо формуванню тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2025 рік.

Наприкінці 2023 року була скасована заборона на відключення споживачів з числа населення та нарахування їм пені, тим самим підприємство отримало додаткові важелі впливу що дозволить скоротити заборгованість населення за послуги. Одночасно з цим, планується підсилити позовно-претензійну роботу направлену на підвищення розрахунків споживачів за отримані послуги.

Також в 2024 році, на виконання ЗУ «Про житлово-комунальні послуги» та ЗУ «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання» ( при наявності джерел фінансування) буде продовжена робота пов'язана із облаштуванням багатоквартирного сектору комерційними засобами обліку.

Підприємством розробляється Інвестиційна програма, якою буде передбачено заходи щодо реконструкції свердловин, розробки проектно-кошторисної документації, встановлення технологічних вузлів обліку, встановлення комерційних засобів обліку, реконструкції напірного каналізаційного колодязю за рахунок амортизаційної складової тарифів. Після реалізації зазначених заходів очікується зниження питомих витрат електроенергії, скорочення комерційних втрат води.

Також для стабільної роботи підприємства в складних умовах сьогодення, в планах на 2024 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.

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

В.о.генерального директора _____ Ю.Г. ЗАСТАВСЬКИЙ

Головний бухгалтер _____ О.М. КОРНІЄНКО