

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
03361661		
UA53080370010073240		
150		
36.00		

Територія **Полтавська**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

за КАТОТТГ 1

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

за КОПФГ

Середня кількість працівників 2 **1 033**

за КВЕД

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

612802

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 637	6 035
первісна вартість	1001	12 162	13 420
накопичена амортизація	1002	6 525	7 385
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	567 329	680 767
первісна вартість	1011	2 153 724	2 312 338
знос	1012	1 586 395	1 631 571
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	144 547	129 561
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	12 831	29 333
Усього за розділом I	1095	730 344	845 696
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 809	11 572
виробничі запаси	1101	7 978	11 572
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	831	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	66 072	95 546
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	18 302	28 162
з бюджетом	1135	13 422	19 282
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 625	26 114
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 712	84 609
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 712	84 609
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	12 237	11 533
Усього за розділом II	1195	135 179	276 818
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	865 523	1 122 514

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	718 939	927 913
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	11 600	104 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 125	121 371
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(263 164)	(278 555)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	461 900	770 729
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	85 628	10 241
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	85 628	10 241
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	2 559
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 080	4 080
товари, роботи, послуги	1615	110 650	141 345
розрахунками з бюджетом	1620	16 988	19 498
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 561	1 512
розрахунками з оплати праці	1630	6 157	5 991
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	23 077	16 327
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	6 830	8 135
Доходи майбутніх періодів	1665	6 427	273
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	142 225	141 824
Усього за розділом III	1695	317 995	341 544
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	865 523	1 122 514

Керівник

Третяк Микола Юрійович

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.

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ
РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
03361661		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 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	441 605	398 260
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	(448 344)	(353 912)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	44 348
збиток	2095	(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	20 337	53 153
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(22 145)	(20 275)
Витрати на збут	2150	(9 186)	(24 211)
Інші операційні витрати	2180	(16 474)	(15 195)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	37 820
збиток	2195	(34 207)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6 987	2 337
Інші доходи	2240	7 017	4 691
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(642)	(39 507)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(91)	(1 683)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	3 658
збиток	2295	(20 936)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(317)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	3 658
збиток	2355	(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	(21 253)	3 658

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	209 776	159 343
Витрати на оплату праці	2505	165 041	149 007
Відрахування на соціальні заходи	2510	36 749	32 063
Амортизація	2515	48 079	43 410
Інші операційні витрати	2520	36 175	29 556
Разом	2550	495 820	413 379

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

Третяк Микола Юрійович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
03361661		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2022** 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	477 654	452 346
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	48 992	28 142
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 559	683
Надходження від повернення авансів	3020	1 425	623
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	117	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	156	559
Надходження від операційної оренди	3040	1 611	2 208
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22 613	8 277
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(219 265)	(190 489)
Праці	3105	(129 038)	(115 003)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35 498)	(32 006)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(66 823)	(76 373)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(317)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 279)	(34 140)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(45 226)	(42 233)
Витрачання на оплату авансів	3135	(36 782)	(12 127)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(124)	(13)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(2 037)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 074)	(11 049)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	52 486	55 778
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(180 663)	(83 979)
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	-180 663	-83 979
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 559	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	207 000	31 600
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(485)	(494)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(245)
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	209 074	30 861
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	80 897	2 660
Залишок коштів на початок року	3405	3 712	1 052
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	84 609	3 712

Керівник

Третяк Микола Юрійович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

10

01

03361661

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 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	670 124	-	5 778	-	(205 574)	-	-	470 328
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	670 124	-	5 778	-	(205 574)	-	-	470 328
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 658	-	-	3 658
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	48 815	-	-	-	-	-	-	48 815
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	-	-	347	-	(61 248)	-	-	(60 901)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	48 815	-	347	-	(57 590)	-	-	(8 428)
Залишок на кінець року	4300	718 939	-	6 125	-	(263 164)	-	-	461 900

Керівник

Третяк Микола Юрійович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (03361661) ЗА 2022 РІК.

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 2022 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 16.07.1999 р. №996-XIV та Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

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

Основні відомості про підприємство.

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

	виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдя до нього Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії; Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією
--	---

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АГ № 5Q0066	безстрокова	з централізованого водопостачання та водовідведення	Постанова НКРЕКП від 08.12.2016р. № 2136
АЕ 639093	безстрокова	Господарська діяльність, пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Державна архітектурно-будівельна інспекція України(реєстраційний запис №2013016496)
		Постачання електричної енергії	Постанова НКРЕКП від 28.02.2019р. № 276
№ 16010414202000929	з 30.03.2020 по 30.03.2025	На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	ГУ ДПС у Полтавській області від 30.03.2020р.
№ 16010414202000928	з 30.03.2020 по 30.03.2025	На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	ГУ ДПС у Полтавській області від 30.03.2020р.

Протягом 2022р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 01.09.2022р. № 65.

1.3.Умови функціонування та операційне середовище.

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

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

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

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

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

Підприємство не проводило коригування фінансової звітності в зв'язку з цими фактами. Як вплине ситуація з COVID-19 та військовою агресією РФ на роботу Підприємства на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства. Однак, подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2022р. по 31.12.2022р.

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 2022 рік складається відповідно до вимог МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 2022 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 2022 рік Підприємством ще не підготовлено. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2023 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 2023р.

1.6. Ідентифікація фінансової звітності

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

1.7. Функціональна валюта та валюта представлення

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

1.8. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 1 червня 2023 року.

2. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

2.1. Суттєві облікові судження

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

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

2.2. Суттєві облікові оцінки та припущення керівництва

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

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

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

Оцінки фінансових інструментів

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

На 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 політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

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

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

Оцінка строків корисного використання активу та ліквідаційних вартостей

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

Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожен звітний дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок. Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації Підприємство щорічно створює резерв на знецінення на застарілі запаси (строком придбання більше 5-ти років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання) , що обліковуються на рахунках 20 «Виробничі запаси».

Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

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

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

Резерви очікуваних кредитних збитків

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

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

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

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна).

Нарахування резервів під знецінення фінансових активів

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

Судові справи та забезпечення по них

Підприємство визнає забезпечення на судові витрати тільки у разі:

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

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

3. Суттєві положення облікової політики Підприємства

3.1. Загальні положення

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

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в 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 2022 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 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 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.

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 уможливають їх використання за призначенням.

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

Отримані основних засобів від власника

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

Первісне визнання таких основних засобів визнається за справедливою вартістю, яка у подальшому визнається як їх 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:

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

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

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

Право користування землею

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

3.2.3. Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

3.2.4. Запаси

Запаси – це активи, які:

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

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

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

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

3.2.5. Фінансові активи

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

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

Первісне визнання

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

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 класифікуються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю

(ціною операції), яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

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

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

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

Передплати видані

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

отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки 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 коефіцієнту знецінення, який розраховується виходячи з питомої ваги безнадійних/сумнівних боргів (з періодом виникнення більше 2 або 3 років), у чистому доході від реалізації послуг(населення). Вихідними даними для формування матриці резервування, є історичні дані на основі даних групування дебіторської заборгованості за термінами її непогашення. Розрахунок коефіцієнту проводиться на основі даних минулих періодів – 2 або 3 роки.
- 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 30 днів з дати виникнення;
- 2 група – від 30 днів до 1 року;
- 3 група – від 1 року до 2 років;
- 4 група – від 2 років до 3 років;
- 5 група – від 3 років і більше.

Вихідними даними для формування матриці резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Розрахунок коефіцієнту знецінення проводиться щорічно та затверджується комісією по підприємству.

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.

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.

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.

Умовні активи та зобов'язання

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

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

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

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

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

3.2.11. Облік оренди

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

Підприємство як орендар

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

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

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди за дисконтованою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не

визначена, Підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Підприємство орендодавець

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

3.2.12. Облік оплати праці

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

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

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

3.2.13. Облік витрат з податку на прибуток

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

Податок на додану вартість

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

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

3.2.14. Визнання доходів

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

Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. 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.

3.2.15. 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.

3.2.16. 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.

3.2.17. 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.

3.2.18. 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.

3.2.19. 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.

3.2.20. Пов'язані сторони

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

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

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

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

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокові застосування
МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання.	Зміни до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на Концептуальні основи». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – «Посилання на концептуальні основи». Мета цих змін – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог стандарту. Рада також додала виняток із принципу визнання в МСФЗ 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань та умовних зобов'язань, що стосувалися б сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в межах окремих операцій. Водночас Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Ці зміни не мають суттєвого впливу на Підприємство.	Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати	застосовуються перспективно
МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»	Зміни до забороняють враховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням та вимагає визнання такої виручки від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Також, доповнення в МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням. У травні 2020 року Рада з МСБО випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, виготовлених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його до стану, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Підприємства.	Дані поправок набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати	Повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) раннього з поданих у фінансо

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокові застосування
			вої звітності періоду, у якому організація вперше застосовує ці поправки.
Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнює які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. Зміни до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких пояснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що безпосередньо пов'язані з договором щодо надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, виключаються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Підприємство застосовує дані зміни до договорів, за якими воно ще не виконало всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому воно уперше застосовує ці зміни.	Ці зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.	
Щорічні вдосконалення, цикл 2018-2020 років: МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової	МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи.		

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокові застосування
звітності».	Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінансової звітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1). Зміни слід врахувати дочірнім, асоційованим компаніям та спільним підприємствам, які планують вперше застосовувати МСФЗ після 01.01.2022 року. Ці поправки не застосовні до фінансової звітності Підприємства.		
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»: при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких проводилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного.	МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань» В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9, де уточнюється склад сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати ці зміни щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю поправку. Підприємство не застосовує цю поправку до фінансової звітності Підприємства.	Ця зміна набирає чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Дострокові застосування
	Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Дострокове застосування
	політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.		
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дату	Дострокові застосування
	Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.		
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Дострокові застосування
	переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору		
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Дострокові застосування
	першого застосування.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.	01 січня 2024 року	Дозволено
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Дострокові застосування
угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.		

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.

Виправлення помилок за минулий період

В 2022р. виправлення помилок за минулий період відсутнє.

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 31.12.2022 рік характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.21р	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.2022р.	Знос
Спецдозволи на кор.надрами	8196	71		840	8267	3682
Права на користування зем.ділянкою	42				42	
Патенти	2993				2993	2987
Програмне забезпечення	734			20	734	682
Ліцензії на ств об арх	34				34	34
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	163	1258	71		1350	
РАЗОМ	12162	1329	71	860	13420	7385

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 31.12.2022р. складає – 42 тис грн.

За 2022 рік не відбулася зміна облікової оцінки нематеріальних активів. Станом на 31 грудня 2022р. нематеріальні активи підприємства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань. Нематеріальні активи з обмеженим правом власності на балансі підприємства не обліковуються.

За період з початку фінансового року до звітної дати ознак зменшення корисності нематеріальних активів не встановлено. Підприємство у 2022 році не визнавало збитки від зменшення корисності нематеріальних активів.

В звіті про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена в розмірі 860 тис. грн. до наступних статей: виробничі витрати централізоване водопостачання - 840 тис.грн., загальновиробничі витрати - на основну та іншу діяльність-2 тис.грн., витрати збут-18тис. грн.

Опис повністю амортизованого нематеріального активу, який і досі використовується:

- 1) Програмне забезпечення "М.Е.Дос" (інв.№441002) - українське програмне забезпечення для подання звітності до контролюючих органів та обміну документами між контрагентами в електронному вигляді.
- 2) Спеціальний дозвіл на користування надрами №4136 від 28.04.2012р.с.мт.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 №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 «Полтававодоканал» 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.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2021 р. – **163 тис.грн.**

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2022 р. -- **1350 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 31.12.2022р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.21р	Надійшло	Вибуло	Інші зміни	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.2022	Знос на 31.12.2022
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	1956540	67291	0		31202	2023831	1505376
Машини та обладнання	106625	23394	1072		12044	128947	74421
Транспортні засоби	56491	13721	850		2982	69362	41087
Інструменти, прилади, інвентар	13819	558	211		940	14166	10317
Інші основні засоби	569	0	0		47	569	117
Тимчасові (нетитульні) споруди	305	5989	0		4	6294	253
Капітальні інвестиції в основні засоби	19375	151397	101603			69169	
РАЗОМ	2153724	262350	103736		47219	2312338	1631571

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 (первісна вартість) основних засобів, які станом на 31 грудня 2022 року повністю амортизовані, але які використовуються, складає – 124 316 тис.грн.

Додаткова інформація:

- відсутні основні засоби, які тимчасово не використовують;
- валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються станом на 31.12.2022 року складає – 124 316 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, на 31 грудня 2022 року збитки від зменшення корисності основних засобів та капітальних інвестицій Підприємством не визнавались.

Щодо основних засобів у 2022 році не було змін в облікових оцінках стосовно:

- а) сум ліквідаційної вартості;
- б) оцінених витрат на демонтаж, переміщення чи відновлення об'єктів основних засобів;
- в) строків корисного використання;
- г) методів амортизації.

Активи в стадії створення

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2021р. – **19 375** тис. грн

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

Станом на 31 грудня 2022 року до складу капітальних інвестицій переважно було включено:

- аварійно-ремонтні роботи капітального характеру самопливного колектору д.600 з-ду Знамено від ж/б №74 до ж/б 84 Київське шосе;
- Розробка вишукувальних документів 1-й етап "Інженерно-геодезичних вишукувальних робіт з виготовлення інженерно-топографічного плану масштабу 1:500 в обсязі 234га) по об'єкту: "Нове будівництво системи водопостачання від м.Полтава до м.Карлівка для забезпечення якісною питною водою мешканців Полтавської області";
- Розробка вишукувальних документів для об'єкту: "Нове будівництво системи водопостачання від м.Полтава до м.Карлівка для забезпечення якісною питною водою мешканців Полтавської області";
- Проектні роботи по об'єкту: "Нове будівництво 2-ї нитки напірного каналізаційного колектору від КНС по вул.Великорогізнянська до Затуринських каналізаційних ОС в м.Полтава в сім черг";
- Реконструкція аварійної ділянки самопливного каналізаційного колектору "ГРЛ" через Гришкин ліс в районі вул.Оржицька,6-14 в м.Полтава;
- Розробка проектної документації по об'єкту: "Реконструкція аварійної ділянки каналізаційного колектора Д1200мм, 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 багатопверхових будинках, де оператором інженерних мереж (централізоване водопостачання) є КП ПОР "Полтававодоканал";

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

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Станом на 31.12.2022р валова балансова вартість основних засобів, що надані в оренду, складає – 5 тис. грн., орендованих основних засобів – 755 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2021 р., станом на 31.12.2022 р. та станом на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань. Основні засоби з обмеженим правом власності не представлені у звіті про фінансовий стан Підприємства – відсутні.

Основні засоби або інші активи, утримувані для продажу відсутні.

У звітному та попередньому періоді у Підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

На придбання капітальних інвестицій в 2022 році витрачено 59 369 тис.грн.

Активи в стадії створення

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2021р. – **19 375** тис. грн

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

Станом на 31 грудня 2022 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.Великорозізнянська до Затуринських каналізаційних ОС в м.Полтава в сім черг";

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

- Розробка проектної документації по об'єкту: "Реконструкція аварійної ділянки каналізаційного колектора Д1200мм, 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";

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

У 2022 році прийнято майно (основні засоби) в межах спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області на баланс підприємства, у господарське відання загальною вартістю 10 513 898,47 грн., а саме:

- будівлі - 259 289,32 грн.;
- споруди – 140 818,79 грн.;
- передавальні пристрої – 8 035 901,07 грн.;
- офісне та інше обладнання – 1 767 835,46 грн.;
- насосне обладнання – 278 321,33 грн.;
- вимірювальні прилади – 31 732,50 грн.

Підприємство оцінило вплив агресії Російської федерації на ОЗ:

Для забезпечення потреб Збройних сил України та інших військових формувань згідно з Законами України у 2022 р. було здійснено залучення майна, примусове відчуження майна, а саме:

- Легковий універсал CHEVROLET NIVA 212300 реєстр. № BI2459AM (первісна вартість 159180,40грн.);
- Мікроавтобус ГАЗ 32213 ЗНГ реєстр. № BI2365AM (первісна вартість 127 647,03грн.);
- Автобус–D ЛАЗ 695H реєстр. № 09371CH (первісна вартість 297 765,90грн.);
- Вантажний бортовий-С КАМАЗ 5320 реєстр. № 01868CH (первісна вартість 250 545,13грн.);
- Вантажний самоскид КРАЗ 6510 реєстр. №8099ПОУ(первісна вартість 418 087,99грн.).

Також, у 2022р. для потреб підприємства було отримано гуманітарну допомогу від Благодійної організації «БФ «Подільська громада» обладнання:

- Насос підвищувальний CR 32-3-2 A-F-A-E-HQQE 3*400D 50Hz (96122010) первісною вартістю 19 832,08 грн.;
 - Насос підвищувальний CRE-64-2-2 (96124004) первісною вартістю 118 406,28 грн.;
- від Благодійної організації «ЮНІСЕФ» обладнання:

- Генератор 7,5 kVA первісною вартістю 73 018,87 грн.;
- Генератор, к-кт, дизельний 40 kVA первісною вартістю 311 467,16;
- Генератор, к-кт, дизельний вод.охол.75 kVA первісною вартістю 433 601,87 грн.;
- Генератор диз.Genset водян.охол.100 kVA,50Гц в к-ті з навісним обл. та обл.холод.пуску первісною вартістю 633 555,59 грн.;
- Генератор диз.Genset водян.охол.100 kVA,50Гц в к-ті з навісним обл. та обл.холод.пуску первісною вартістю 633 555,59 грн.;
- Генератор диз.Genset водян.охол.100 kVA,50Гц в к-ті з навісним обл. та обл.холод.пуску первісною вартістю 633 555,59 грн.;
- Генератор диз.Genset водян.охол.100 kVA,50Гц в к-ті з навісним обл. та обл.холод.пуску первісною вартістю 633 555,56 грн.

Протягом 2022 р. підприємством було укладено договори на придбання генераторів на суму 30070,7тис.грн., на придбання терміналів Starlink на суму 220тис.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 вимоги ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» розраховувалось своєчасно, не було впливу агресії Російської федерації на довгострокову дебіторську заборгованість.

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.2022р.	Залишок на 31.12.2022р.
Довгострокова дебіторська заборгованість: договір від 08.12.2014р. № 8-12-14/1 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго», договір від 28.12.2021р. № 28-12-21/3 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» та договір від 24.12.2021р. № 24-12-21/4 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго»	144 547	129 561
Всього	144 547	129 561

6.4. Інші необоротні активи

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів (будівництво та модернізацію), нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2021р. та станом на 31.12.2022р. інші необоротні активи складалі:

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Аванси видані	12 831	29 333

6.5. Запаси.

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Матеріали	5643	8 440
Тара і тарні матеріали	65	106

Види запасів	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Паливо	835	1 017
Запчастини	969	1 258
Інші матеріали, матер в монт, перер.	987	1 465
Товари(електроенергія)	831	0
Разом	9 330	12 286
Резерв на знецінення на застарілі запаси	(521)	(714)
Всього	8 809	11 572

В 2022 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.

Підприємство оцінило вплив агресії Російської федерації на запаси. Протягом 2022 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 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства присутні запаси, передані під податкову заставу для гарантії виконання зобов'язань. В податковій заставі знаходяться запаси відповідно до акту опису майна № 35/16-31-50-17-35 від 09.08.2019 р. на суму 3 434 тис. грн. та акту опису майна № 34/16-31-50-17-35 від 09.08.2019р. на суму 1 447 тис. грн.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 27 357,8 тис. грн.

6.6. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

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

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

(тис. грн.)

Види	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	80 795	101 590
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	11 142	12 808
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	12	437
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної	(27 072)	(28 756)
Поточна дебіторська заборгованість за роботи/послуги з іншої діяльності	1 195	9 604

Види	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з іншої діяльності	0	(137)
Разом	66 072	95 546

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 31.12.2021 року складає 80 795 тис. грн.;

Заборгованість населення без урахування резерву станом на 31.12.2022 року складає 101590 тис. грн.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2022 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії становить:

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

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

Сума резерву під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності та іншої діяльності на 31.12.2021 р. складала – 27 072 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.

Групування дебіторської заборгованості за термінами її непогашення для розрахунку резерву по категоріям з основної діяльності (тис. грн.)

Категорія споживач а	Всього заборгованість	до 30 днів	від 30 днів до 1 року	від 1 року до 2 років	від 2 років до 3 років	від 3 років до 4 років	від 4 років до 5 років	більш є 5 років
ДТ станом на 31.12.2022								
населення на пр.розрах.	101 589,9	20 496,9	31 478,2	16 819,8	9 088,2	7 431,0	5 339,3	10 936,5
населення юр.установ	2 260,80	184,20	384,20	433,60	322,50	327,30	208,60	400,40
бюджетні установи	437,00	76,30	357,10	3,60	0,00	0,00	0,00	0,00

Категорія споживача	Всього заборгованість	до 30 днів	від 30 днів до 1 року	від 1 року до 2 років	від 2 років до 3 років	від 3 років до 4 років	від 4 років до 5 років	більше 5 років
інші споживачі	10 547,00	4 824,30	2 596,80	241,00	106,50	12,30	19,80	2 746,30
РАЗОМ	114 834,70	25 581,70	34816,30	17 498,00	9 517,20	7 770,60	5 567,70	14 083,20

Групування дебіторської заборгованості за термінами її непогашення для розрахунку резерву з іншої діяльності

Категорія споживача	Всього заборгованість	до 30 днів	від 30 днів до 1 року	від 1 року до 2 років	від 2 років до 3 років	від 3 років до 4 років	від 4 років до 5 років	більше 5 років
ДТ станом на 31.12.2022								
Абонплата	7 993,2	3 696,0	4 297,2	-	-	-	-	-
Інші/енергогосподарство	1 257,8	797,8	460,0	-	-	-	-	-
Інша діяльність	353,7	12,0	155,0	85,0	102,0	-	-	-
РАЗОМ	9 604,7	4505,8	4912,2	85,0	102,0	-	-	-

Найбільші дебітори:

	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)
		Станом на 31.12.2022
	1125	114 835,0
Населення/основна діяльність		101 589,9
Населення/інша діяльність абонплата		7 906,6
Інші		5 338,5
В т.ч.		
Решетилівське КП Водоканал		710,0
ГС ТРЕЙДИНГ ТОВ		314,1

Підприємство оцінило вплив агресії Російської федерації на дебіторську заборгованість. Дебіторська заборгованість за послуги водопостачання та водовідведення по населенню збільшилася на 20,8 млн.грн., за послуги з абонентської плати по населенню – 7,9млн.грн. Також зросла дебіторська заборгованість і по юридичним особам. Причиною є зниження платоспроможності клієнтів.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
----------------------	-------------------------	-------------------------

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані	18 302	28 162
Разом	18 302	28 162

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.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2021р.	Залишок станом на 31.12.2022р.
Заборгованість з різниці в тарифах	13 422	19 282
Разом	13 422	19 282

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість державного бюджету з різниці між фактичною вартістю послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам тепlopостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування, Протокол №14 від 12.10.2021р. засідання територіальної комісії з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах, протокол №11 засідання територіальної комісії від 09.11.2022р. за період 01.01.2022 по 30.06.2022р.

Підприємством проводиться значна робота для отримання цієї заборгованості.

6.8. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

(тис.грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Інша поточна	20 521	35 999
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	(7 896)	(9885)
Разом:	12 625	26 114

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. № 28-12-21/3 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго» та договір від 24.12.2021р. № 24-12-21/4 з ПОКВПТГ «Полтаватеплоенерго», заборгованість банківських установ в яких введено тимчасову адміністрацію, а саме в банку «Фінанси та кредит» на суму 3,5 млн.грн. та банку «Діамантбанк» в сумі 1,4 млн.грн.

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

6.9. Грошові кошти.

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки ПАТ «МТБ БАНК», АТ Ощадбанк, АТ «Укрсиббанк», «Український капітал» АТ Банк, «Укрексімбанк» АТ згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31 грудня 2022р. Станом на 31.12.2022 р., на 31.12.2021 р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
Каса підприємства в національній валюті	0	0
Поточні рахунки	3712	84 609
Разом	3712	84 609

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 31.12.2021 р. грошові кошти, використання яких Підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

6.10. Інші оборотні активи.

(тис. грн.)

Назва заборгованості, рядок балансу 1190	Залишок на 31.12.2021р.	Залишок на 31.12.2022р.
ПДВ(згорнуте сальдо) (644,643)	12 237	11 533
Разом	12 237	11 533

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).

6.11. Власний капітал.

В Статуті комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2021 р. у сумі 718 939 тис. грн. Протягом 2022 р. статутний капітал змінювався на суму 104 974 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2022 р. становить 823 912,6 тис. грн., всього статутний капітал складає 927 913 тис.грн., в т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу – 104 000 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2022р.
Зареєстрований капітал	718 939	927 913
В т. ч. Внески до незареєстрованого капіталу	11 600	104 000
Додатковий капітал	6 125	121 371
Всього	725 064	1 049 284
Непокритий збиток	(263 164)	(278 555)
Разом власний капітал	461 900	770 729

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 у 4 кварталі 2022 р. до складу додаткового капіталу було 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 31.12.2022 року склали 278 555 тис. грн.

Протягом 2022 року було отримано сукупний збиток у сумі 15 391 тис. грн., в т. ч.:

- збиток за звітний період/фінансовий результат – - 21 253 тис. грн.,
- інші зміни – 5 867,4 тис. грн. – сума нарахованої різниці в тарифах згідно Протоколу №11 засідання територіальної комісії від 09.11.2022р. за період 01.01.2022 по 30.06.2022р, інше – 5,6 тис.грн.

6.12. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.		
Назва статті, рядок балансу 1515	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
Інші довгострокові зобов'язання	85 628	10 241
Разом	85 628	10 241

В 2021 р. інші довгострокові зобов'язання (довгострокові доходи майбутніх періодів) складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень ОМС для використання в господарському віданні. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

В 2022р. у складі довгострокових зобов'язань – зобов'язання за Угодою про порядок сплати заборгованості №808 від 03.03.2021р. з АТ «Полтаваобленерго» та основні засоби, що були отримані як гуманітарна допомога (генератори) під час воєнного стану. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

6.13. 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 31.12.2021	Станом на 31.12.2022
Короткострокові кредити банків	1600	0	2 599
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 080	4 080
за товари, роботи, послуги	1615	110 650	141 345
розрахунками з бюджетом	1620	16 988	19 498
розрахунками зі страхування	1625	1 561	1 512
розрахунками з оплати праці	1630	6 157	5 991
за одержаними авансами	1635	23 077	16 327
Поточні забезпечення /резерв відпусток	1660	6 830	8 135
Доходи майбутніх періодів	1665	6 427	273
Інші поточні зобов'язання	1690	142 225	141 824
Всього поточних зобов'язань	1695	317 995	341 544

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 31.12.2022
за товари, роботи, послуги	1615	141 345
Полтаваобленерго ПАТ		104 038,9
Авто-М ТОВ		4 859,6
Євро трак ТОВ		17 578,4
Констракшн Машинері ТОВ		1 800,0
Полтава Будкомплекс ПП		4 213,4
Полтаватеплоенерго ПОКВПТГ		2 744,8
інші		6 109,9

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 – 1 033 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.

За 2021 рік витрати на виплати працівникам склали - 82 327 тис.грн.

За 2022 рік витрати на виплати працівникам склали - 84 889 тис.грн.

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.

За 2021 рік витрати на ЄСВ склали - 17 764 тис.грн.

За 2022 рік витрати на ЄСВ склали - 18 181 тис.грн.

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 31.12.2022
за одержаними авансами	1635	16 327,0
населення /послуги з основної діяльності		11 833,2
інші (абон) /послуги з основної діяльності		3144,8
В т.ч.		
ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "ПОЛТАВСЬКА УСТАНОВА ВИКОНАННЯ ПОКАРАНЬ (№23)		475,4
Приватне акціонерне товариство "Фірма "Полтавпиво"		110,3
АТ"УКРТРАНСГАЗ", ФІЛІЯ БМФ "УКРГАЗПРОМБУД"		109,7
інші		1 349,0

Поточні забезпечення

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

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

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

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

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

Рух поточних забезпечень за 2022 та 2021 роки: ЦЕ РЕЗЕРВ ВІДПУСТОК

	Забезпечення виплат персоналу, тис. грн.	Забезпечення, тис. грн.	Разом, тис. грн.
На 1 січня 2021 року	5299,4	5299,4	5299,4
Нараховано за рік	14114,0	14114,0	14114,0
Сторновано невикористану суму у звітному році	54,9	54,9	54,9
Використано у звітному році	12528,7	12528,7	12528,7
На 31 грудня 2021 року	6829,8	6829,8	6829,8
Нараховано за рік	16077,5	16077,5	16077,5
Сторновано невикористану суму	72,4	72,4	72,4

	Забезпечення виплат персоналу, тис. грн.	Забезпечення, тис. грн.	Разом, тис. грн.
у звітному році			
Використано у звітному році	14699,4	14699,4	14699,4
На 31 грудня 2022 року	8135,5	8135,5	8135,5

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.

6.14. Доходи.

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 2022 рік склали:

(тис. грн.)				
Види доходів	2022р.	Питома вага у %%- х	2021р.	Питома вага у %%- х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	441605	92,79	398 260	86,88
Інші операційні доходи	20337	4,27	53 153	11,59
Інші доходи	7017	1,47	4 691	1,02
Інші фінансові доходи	6987	1,47	2 337	0,51
Разом доходи	475 946	100	458 441	100

(тис. грн.)		
Групи доходів	2022р.	2021р.
Забір, очищення та постачання води	211 390	208 825
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	188 105	178 125
Всього	399 495	386 950
Діяльність у сфері інжинірингу, (тех. умови, документація)	1095,1	1 140
Аналіз стічних вод	68	67,8
Будівельно — монтажні роботи	703,5	1 433
Експлуатація автотранспорту	145	519

Послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	536,2	506,8
Обслуговування приладів обліку	1803	1 429,4
Відпуск неочищеної води	945,2	1 561
Електрична енергія	4944	2 380
Приймання стічних вод з понаднормативним забрудненням	5130	-2273
Абон.плата з надання послуги водопостачання	13 939	-
Абон.плата з надання послуги водовідведення	11 343	-
Загальногосподарські витрати (реалізація товару)	1 458	-
Всього	441 605	398 260
Дохід від одержаних штрафів, пені	204,8	1 086,4
Дохід від операційної оренди та розміщення обладнання	1341,9	1 940,8
Дохід від штрафів за понаднормове забруднення	-	2 377
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	329,1	214,4
Коригування резерву сумнівних боргів/повернення коштів від контрагента	3011,7	-
Оприбуткування матеріалів від ліквідації	823,3	1 192
Дохід, отриманий від цільового фінансування на капітальні трансфери від засновника в розмірі суми ПДВ придбання оз	6647,2	4 269,4
Відшкодування витрат за тепло-, електроенергію, землю	207,6	239,3
Безповоротна фінансова допомога	25,2	40
Дохід, отриманий від цільового фінансування на поточні трансфери від Управління житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації на охорону водозаборів КП ПОР "Полтававодоканал"	6677	-
Дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості по контрагентам	925,6	
Дохід, нарахований по різниці в тарифах згідно протоколу №14 12.10.2021р	-	41 664,6
Інші доходи	143,6	129,4
ВСЬОГО Інші операційні доходи	20337	53 153
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах/реконструкціях, придбаних за рахунок цільового фінансування від засновника та амортизації безоплатно отриманих ОЗ	6396	4 590
Доходи від нарахування амортизації від оприбуткування лишків ОЗ виявлених при інвентаризації та амортизації житлового фонду	621	101
ВСЬОГО Інші доходи	7017	4 691
Інші фінансові доходи	6987	2 337
Разом доходи	475 946	458 441

На протязі 2022 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 2022р., тис.грн.
1	ТОВ "УКРТАУЕР"	Договір №19 від 10.12.12р.(д/у №3 від 09.10.19р.)	08.09.22р.	споруда	254,6

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

Заборгованість по орендним платежам за термінами виникнення заборгованості	Станом на 31.12.2022р. тис.грн.	Станом на 31.12.2021р. тис.грн.
В межах одного року	23,5	24,1

З державними замовниками за короткостроковими або довгостроковими договорами протягом звітного періоду 2022 рік та 2021 рік не відбувалось взаємовідносин. За звітний період 2022 рік з недержавними замовниками відбувалися взаємовідносини за договорами на загальну суму 254,6 тис. грн., за період 2021 рік – 319,6 тис. грн.

6.15. Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які діяли у 2022 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 2022року на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в 2022 році та підстава
Централізоване водопостачання	13,74	01.01.2022 – 31.12.2022 (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	

6.16. Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2022р.	2021р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	448 344	353 912
Адміністративні витрати	22 145	20 275
Витрати на збут	9 186	24 211
Інші операційні витрати	16 474	15 195
Фінансові витрати	642	39 507
Інші витрати	91	1 683
Разом витрати	496 882	454 783

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

	2022р.	2021р.
Матеріальні витрати	209 776	159 343
Витрати на оплату праці	165 041	149 007
Відрахування на соціальні заходи	36 749	32 063
Амортизація	48 079	43 410
Інші операційні витрати	36 175	29 556
Разом	495 820	413 379

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

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

За 2022р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших

витрат:

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

Назва статті	2022р.	2021р.
Розрахунки за заробітною платою	13433,5	12 265,1
Інші розрахунки/відпустки	1234	1 019,8
Розрахунки за соціальним страхуванням	3422,4	3 022,4
Паливо	751,8	599,2
Амортизація	442,4	419,7
Врегулювання спорів в судах	253,7	684,0
Теплопостачання/опалення	1041,6	570,2
Матеріали	280,6	155,4
Запасні частини	112,4	89,6
Відрядження/добові	61,4	74,3
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	13,2	21,8
Активна електроенергія	243,5	171,6
Реактивна електроенергія	-	0,5
Інші	854,5	1181,4
Разом	22 145	20 275

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Розрахунки за заробітною платою	5628,5	14 380
Інші розрахунки/відпустки	438,5	1313,8
Розрахунки за соціальним страхуванням	132,6	3 469
Амортизація	39,3	132,7
Паливо	86,8	231,0
Матеріали/МШП	280	1 112,4
Платежі с/кас	552,4	1 729,9
Активна електроенергія	40	130,9
Опалення	265,8	216,0
Програмне супроводження	214,8	635,6
Запасні частини	0,5	1,7
Інші	313,4	858
Разом	9 186	24 211

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Вихідна допомога	423,4	78,9
Лікарн. за рах. підпр.	1348,1	1080,2
Відшкодування пільгових пенсій	203,6	181,5
50% оренда майн. комплексів	129,2	130,1
Амортизація загальновиробничих ОС, НМА и др.	558,7	628,4
Пеня	-	71,3
Інфляційні збитки, % річних	-	2,9
3% річних від простроченої суми	-	4,6
% від ФОП на культ-масову та фізк роб	2811,6	4390,8
Електроенергія активна	239,3	253,1
Матеріали	1069,6	514,5
Оплата по середньому мобілізованих робітників	1409,3	764,2
Податок на землю	5,6	10,5
Штрафна санкція 3% по ПДВ	-	0,2
Судовий збір, виконавчий збір, виконавчі витрати	15,2	112,2
Штрафи	212,4	110,0
Нарахування резерву на знецінення/резерв сумн. боргів	6727,8	6524,4
Інші витрати	1320,2	337,2
Разом	16 474	15 195

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 95)

(тис. грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості	157,3	550
Дисконтована вартість	-	38 398
Фінансові витрати(проценти банку за договором	484,7	559
Разом	642	39 507

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2022р.	2021р.
Списання необоротних активів	91	1683
Разом	91	1683

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.

2022 р.	Централізов ане водопостач ання	Централізов ане водовідведе ння	Нерозпод ілені	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)
2021 р.	Централізов ане водопостач ання	Централізов ане водовідведе ння	Нерозпод ілені	Всього
Чистий дохід від реалізації	208825	178125	11310	398260
Інші операційні доходи	24675	26136	2342	53153
Інші фінансові доходи	0	0	2337	2337
Інші доходи	0	0	4691	4691
Усього доходів	233500	204261	20680	458441
Собівартість реалізованих послуг	(193487)	(153929)	(6496)	(353912)
Адміністративні витрати	(11141)	(8895)	(239)	(20275)
Витрати на збут	(6304)	(5189)	(12718)	(24211)
Інші операційні витрати	(7965)	(6229)	(1001)	(15195)
Фінансові витрати	(22379)	(17128)	0	(39507)
Інші витрати	(959)	(724)	0	(1683)

	(242235)		(20454)	
Усього витрат		(192094)		(454783)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(8735)	12167	226	3658
Податок на прибуток			0	
Фінансовий результат діяльності Підприємства				3658

6.17. Податок на прибуток Визначення фінансового результату.

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток підприємства за 2022р.склав – **21 253 тис. грн.**

6.18. 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(генеральний директор).

Види та обсяги операцій, які відбулися в 2022р. з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

(тис. грн.)

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р.,тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2022 р.,тис.грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	202 104,1	189 206,9
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	1 686,5	2 744,8

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

(тис. грн.)

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р.,тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2022 р.,тис.грн.
ПОКВПТГ "Полтаватеплоенерго"		
- договір 8-12-14/1 (08.12.14)	5 962	5528,6
- договір 22-12-15/2 (22.12.15)	606,1	-

- договір 24-12-21/4 (24.12.21)	70 000,00	63000,00
-договір 28-12-21/3 (28.12.21)	120 000,00	115 714,3
- за водопостачання, водовідведення	5 143,0	4 571,0
- штрафні санкції	393,0	393,0

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

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р., тис.грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2022 р., тис.грн.
ПОКВНТГ "Полтаватеплоенерго"		
- за підкачку хол. води, транспортування	798,5	1232,9
- за ел.енергію	100	304
- за опалення	788	1207,9

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 10 712,9 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 9 654,6 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

За 2022р. від головного розпорядника Управління житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації підприємству було виділено кошти на охорону водозаборів КП ПОР "Полтававодоканал" в сумі 6 677 тис. грн., також підприємство отримало кошти цільового фінансування на капітальні видатки в сумі 39 883,4 тис.грн.:

- згідно рішення ОМС Полтавської обласної ради від 22.09.2022р. № 402 виділено кошти на придбання матеріалів для ремонту водопровідних мереж м. Полтава - 14 997,1 тис. грн.

- згідно рішення ОМС Полтавської обласної ради від 21.10.2022р. №485 виділено кошти на придбання спеціалізованої техніки для прочистки каналізаційних мереж (комбінований каналопромивний автомобіль) - 10 988,8 тис.грн., на придбання автоматичної станції подачі повітря на базі шафи управління повітродувкою - 5 933,2 тис.грн., на придбання насосного обладнання для каналізаційних насосних станцій перекачки стічних вод - 3 147,6 тис.грн., на придбання насосного обладнання для очисних канал. споруд 4 816,7 тис.грн.

Згідно рішень ОМС Полтавської обласної ради від 08.04.2022р. №393, від 26.07.2022р. №406, від 21.10.2022р. № 493 та від 25.11.2022р. №506 в 2022 році було кошти на капітальні видатки на поповнення статутного капіталу підприємства на суму 207 000,0 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.

Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Резерв кредитних збитків не нараховувався.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

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

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2022р., становить 2 140,8 тис. грн., в тому числі: заробітна плата та інші заохочення: 1931,1 тис. грн., нарахування на заробітну плату ЄСВ 209,7 тис. грн.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Поточна заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2022 р. становить 25,6 тис. грн.

6.19. 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	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Грошові кошти	84609	3712	84609	3712
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	95546	66072	95546	66072
Довгострокова дебіторська заборгованість	129561	144547	129561	144547
Дебіторська заборгованість за розрахунками	47 444	31724	47 444	31724
по авансам та с бюджетом	26114	12625	26114	12625
Інша поточна дебіторська заборгованість				
Фінансові активи разом	<u>383274</u>	<u>258680</u>	<u>383274</u>	<u>258680</u>
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	152065	227853	152065	227853

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	199720	162513	199720	162513
Фінансові зобов'язання разом	<u>351785</u>	<u>390366</u>	<u>351785</u>	<u>390366</u>

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		
		Котирува нь на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережува ні 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
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	129561	-	-	129561
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	95546			95546
Дебіторська заборгованість за розрахунками по авансам та с бюджетом	47444			47444
Інша поточна дебіторська заборгованість:	26114	-	-	26114
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається :</i>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	152065	-	-	152065
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	191312	-	-	191312
Довгострокові та поточні забезпечення	8135	-	-	8135

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирува нь на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережува ні вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	567329	-	-	567329
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>				

Довгострокова дебіторська заборгованість	144547	-	-	144547
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	66072			66072
Дебіторська заборгованість за розрахунками по авансам та с бюджетом	31724	-	-	31724
Інша поточна дебіторська заборгованість	12625	-	-	12625
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</i>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	227853	-	-	227853
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	162513	-	-	162513
Довгострокові та поточні забезпечення	6830	-	-	6830

6.20. Події після звітного періоду

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

7. Фактичні та потенційні фінансові ризики

7.1. Податкова система

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

Комунальним підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню та платникам/неплатникам ПДВ. Нархування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ при наданні послуг іншим споживачам відображається по першій події. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується Система електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА ПДВ).

В 2017 році Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову від 18.05.2017 № 332 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування». Між Головним управлінням Державної казначейської служби у Полтавській області, Управлінням житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, Департаментом фінансів Полтавської облдержадміністрації,

департаментом будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації та комунальним підприємством Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» були укладені договори про організацію взаєморозрахунків № 4-ДФС від 01.08.2017 р. та № 6-ДФС від 12.12.2017 р., відповідно до яких Казначейство мало перерахувати з єдиного казначейського рахунку державного бюджету на підставі рішення Мінфіну на користь Управління житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, а потім у визначеному договорі ланцюжковому порядку кошти, в загальному розмірі 9,9 млн. грн., які мали надійти на казначейський рахунок Підприємства, який, в свою чергу, мав перерахувати ці кошти на погашення податкового боргу з ПДВ в розмірі – 9,9 млн. грн. (з урахуванням штрафних санкцій, пені та процентів, нарахованих на суму такого боргу). Проте, кошти на виконання (фінансування) договорів про організацію взаєморозрахунків не надійшли. Що призвело до непогашення податкової заборгованості з ПДВ та не поповнення електронного рахунку підприємства в СЕА ПДВ, і як наслідок, нарахування штрафних санкцій в 2018р., в 2019р., в 2020р., 2021р. Підприємство звернулось до суду з позовом про визнання протиправною бездіяльність Міністерства фінансів, при виконанні Державного бюджету України на 2017 р., в частині незабезпечення сплати (перерахування) на користь Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, та залишилися не погашеною станом на 01 січня 2016 року на загальну суму **9,9 млн. грн.**, та про зобов'язання прийняти рішення про перерахування субвенції для погашення заборгованості з ПДВ. На сьогодні рішення Полтавського окружного адміністративного суду від 11 квітня 2020 року по справі № 440/4713/19 переглянуто Другим апеляційним адміністративним судом та Верховним Судом і залишено без змін на користь підприємства. Також відкрито виконавче провадження №62886766 зобов'язати Мінфін прийняти рішення про перерахування субвенцій, виконавче провадження про накладення штрафу на Мінфін за невиконання рішення, проте фінансування до сьогодні не здійснено.

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

Між Головним управлінням Державної казначейської служби у Полтавській області, Управлінням житлово-комунального господарства та енергетики Полтавської

облдержадміністрації та комунальним підприємством Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» був укладений договір про організацію взаєморозрахунків № 1/1340ДПІ від 23.12.2021 відповідно до якого Казначейство мало перерахувати з єдиного казначейського рахунку державного бюджету на підставі рішення Мінфіну на користь Управління житлово-комунального господарства та енергетики Полтавської облдержадміністрації, а потім у визначеному договорі ланцюжковому порядку кошти, в загальному розмірі 12,0 млн. грн., які мали надійти на казначейський рахунок підприємства, який, в свою чергу, мав перерахувати ці кошти на погашення податкового боргу з ПДВ в розмірі – 12 млн. грн. Проте, кошти на виконання(фінансування) договору про організацію взаєморозрахунків не надійшли. Що також, як і в 2017 році, призвело до непогашення податкової заборгованості з ПДВ, не поповнення електронного рахунку підприємства в СЕА ПДВ, і як наслідок, загрози нарахування штрафних санкцій в подальшому за несвоєчасну сплату та несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в СЕА ПДВ в подальшому).

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

7.2. Юридичні зобов'язання

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

Умовні та контрактні зобов'язання

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

№ з/п	Відповідач, адресат	Предмет, зміст документу	Судове рішення 1-ої інстанції	Судове рішення апеляційної інстанції	Судове рішення 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	справа перебуває на розгляді	
2.	Справа № 917/128/21 за	стягнення 700 000,00 грн.	справа перебуває на		

№ з\п	Відповідач, адресат	Предмет, зміст документу	Судове рішення 1-ої інстанції	Судове рішення апеляційної інстанції	Судове рішення касаційн ої інстанц ії
	позовом КП ПОР «Полтававодоканал » до ТОВ «Технологічні інновації»		розгляді		
3.	Справа № 917/1827/20 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал » до ОСББ «Богдана Хмельницького-21»	стягнення коштів в сумі 268 566,10 грн.	в задоволенні позову відмовлено	в задоволенні позову відмовлено	
4.	Справа № 917/1344/21 за позовом КП ПОР «Полтававодоканал » до Будівельна група «Статус-Буд»	стягнення 2 153 000,0 грн.	справа перебуває на розгляді		
5.	Справа № 440/8656/22 за позовом Головного управління ДФС у Полтавській області до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал "	про стягнення податкового боргу	позов задоволено	справа перебуває на розгляді	
6.	Справа № 816/2419/16 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал " до Головного управління ДФС у Полтавській області	про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення- рішення (ППР 2016 р.)	справа перебуває на розгляді		
7.	Справа № 917/1531/21 за позовом Міністерства Фінансів України	про визнання недійсними договорів	в позові відмовлено	в позові відмовлено	касаційну скаргу задоволен о частково.

№ з/п	Відповідач, адресат	Предмет, зміст документу	Судове рішення 1-ої інстанції	Судове рішення апеляційної інстанції	Судове рішення касаційної інстанції
	до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал"				Справа направлена на новий розгляд до суду першої інстанції
8.	Справа № 917/22/23 за позовом територіального відділення антимонопольного комітету до КП ПОР «Полтававодоканал»	про стягнення штрафу	справа перебуває на розгляді		
9.	Справа № 917/24/23 за позовом територіального відділення антимонопольного комітету до КП ПОР «Полтававодоканал»	про стягнення штрафу	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.

Підприємство має податковий борг, підприємству нараховуються штрафні санкції, що також може призвести до нестабільності фінансового стану підприємства. З незалежних від підприємства причин в 2021 році Мінфіном не профінансовано укладений на виконання постанови КМУ від 15 грудня 2021 р. № 1340 «Деякі питання здійснення заходів, передбачених пунктом 27 статті 14 Закону України "Про Державний бюджет України на

2021 рік” договір про організацію взаєморозрахунків № 1/1340 ДПІ від 23.12.2021, відповідно до якого підприємство мало б можливість погасити податковий борг з ПДВ в розмірі – 12,0 млн.грн.

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 інструменту 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 2022	31 грудня 2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	84609	3712
Торгова дебіторська заборгованість в т.ч.:		
за продукцію, товари, роботи, послуги	95546	66072
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	23173	18302
Дебіторська заборгованість з бюджетом	19282	13422
Інша поточна дебіторська заборгованість	31103	12625
Всього		

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

Нарахований резерв кредитних збитків:

Станом на 31.12.2021 – 32 168,9тис.грн.

Станом на 31.12.2022 –38 778,1тис.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 піддаються би ціновому ризику.

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання ~~намає~~ 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 ~~смаччав~~ застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються ~~постачальниками~~ Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів з ~~іншими~~ кредиторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми ~~виплати~~ за ~~боргованістю~~ передбачені законодавством про електроенергетику, такі як

відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємства аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

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

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

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

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

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

У зв'язку з цим кредитний ризик, на який наражається Підприємство, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Підприємства.

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

7.4. Плани діяльності підприємства

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

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

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

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

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

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

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

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

В.о. генерального директора

Микола Третяк

Головний бухгалтер

Олександра КОРНІЄНКО

