



ПП «Аудиторська фірма «Константа»

код ЄДРПОУ 30488008
03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.
Внесена АПУ в реєстр №3 суб'єктів аудиторської діяльності,
що мають право здійснювати обов'язковий аудит
тел. (044) 455-28-86
0503815987@ukr.net

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. станом на 31.12.2018р.

м. Полтава

2019

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Керівництву Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» (КП ПОР «Полтававодоканал»), Уповноваженому органу управління – Обласній раді Полтавської області, іншим користувачам.

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008) проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» (код ЄДРПОУ 03361661) (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 р. за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність, що додається, включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік, та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями» цього Звіту, фінансова звітність КП ПОР «Полтававодоканал», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 р., фінансові результати та рух грошових коштів Підприємства за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

«Основа для думки із застереженням»

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями бухгалтерського обліку основних

засобів, що складають станом на 31.12.2018р. суму 390868,00 тис. грн. по балансовій вартості, незавершених капітальних інвестицій, що складають станом на 31.12.2018р. суму 11507,00 тис. грн., ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею, а незавершені капітальні інвестиції є в незавершеному вигляді та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації перед складанням фінансової звітності та даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі складає 506332,00 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

3. У фінансовій звітності Підприємства станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2018 року не враховані всі права постійного користування земельними ділянками, як того вимагає пункт 1 Розділу III Наказу Міністерства фінансів України № 1213 від 19.12.2006 р. та пункт 13 ПСБО 8 «Нематеріальні активи».

Таким чином, вважаємо, що вартість необоротних активів та власного капіталу Підприємства занижена внаслідок не відображення в балансі прав користування земельними ділянками, які відповідно до Закону України «Про оцінку земель» всі права мають бути оцінені за експертною оцінкою.

4. По господарським операціям Підприємства з одним із підрядників в 2018р. слідчими органами були вилучені первинні документи на загальну суму 14099,00 тис. грн. (ухвала від 02 лютого 2018р., справа №554,689/18) тому ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі по цих операціях. Через це ми не

змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях активів, зобов'язань та власного капіталу по цих операціях. Ці операції являються суттєвими для фінансової звітності Підприємства.

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

Інші питання

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

2. Аудит фінансової звітності Підприємства за рік що закінчився 31 грудня 2017р., не проводився. Нам не було доручено проводити аудит, огляд або застосовувати будь-які процедури щодо фінансової звітності Підприємства за 2017 рік, отже, ми не висловлюємо думки або будь-якої іншої форми впевненості щодо фінансової звітності за 2017 рік, взятої в цілому.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 4.8 до фінансової звітності, в якій зазначено, що залишок непокритого збитку підприємства станом на 31.12.2018р. становить 271486,00 тис. грн., а фінансовий результат поточного року становить збиток у сумі 66224,00 тис. грн.

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 2.2, 5.1 до фінансової

звітності, в якій зазначено, що діяльність **КП ПОР «Полтававодоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння на сході України.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності Підприємства.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи, постійного здорожчання енергоносіїв, передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2018 рік, звіті про виконання фінансового плану за 2018р. що призначений для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та фінансовий план, але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності **КП ПОР «Полтававодоканал»** нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

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

господарських операціях та не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі по цих операціях. Через це ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях активів, зобов'язань та власного капіталу по цих операціях.

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

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями КП ПОР «Полтававодоканал», за фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

Ми повідомили керівництву КП ПОР «Полтававодоканал» інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), яка здійснює свою діяльність на підставі внесення АПУ до реєстру № 3, що дає право здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності.

Місцезнаходження аудиторської фірми:

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

Тел./факс (044) 455-28-86, e-mail: 0503815987@ukr.net

Аудит проводився на підставі договору № 04 від 12.02.2019р.

Аудиторська перевірка проводилася в межах адміністративного офісу КП ПОР «Полтававодоканал» за адресою: м. Полтава, вул. П. Орлика, буд. 40 А.

Партнером з завдання, що відповідав за аудит, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пантелійчук Лариса Борисівна, сертифікований аудитор України.

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Сертифікат № 002975, виданий рішенням АПУ № 49 від 31.10.1996р

22 квітня 2019р.

Л.Б. Пантелійчук.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРІОУ

КОДИ		
2019	01	01
03361661		
5310100000		
150		
36.00		

Територія **Полтавська**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

за КОПФГ

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

за КВЕД

Середня кількість працівників **1 012**

612802

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

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

V

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	848	4 804
первісна вартість	1001	4 456	8 924
накопичена амортизація	1002	3 608	4 120
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31 217	11 507
Основні засоби	1010	368 923	390 868
первісна вартість	1011	1 815 246	1 864 817
знос	1012	1 446 323	1 473 949
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	482	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	401 470	407 179
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 707	8 195
Виробничі запаси	1101	6 707	8 195
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	43 133	45 235
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 741	10 503
з бюджетом	1135	-	227 638
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	26 453	12 774
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	983	3 909
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	983	3 909
Витрати майбутніх періодів	1170	61	52
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ
РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

03361661

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2018

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	254 661	181 995
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(254 395)	(192 713)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	266	-
збиток	2095	(-)	(10 718)
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	16 941	14 150
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	(12 653)	(9 193)
Витрати на збут	2150	(14 268)	(13 099)
Інші операційні витрати	2180	(59 112)	(65 303)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(68 826)	(84 163)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	66	55
Інші доходи	2240	2 750	1 903
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(66)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(148)	(71)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(66 224)	(82 276)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(66 224)	(82 276)

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	(66 224)	(82 276)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	132 075	98 607
Витрати на оплату праці	2505	85 798	61 813
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 557	13 592
Амортизація	2515	31 424	29 493
Інші операційні витрати	2520	72 574	75 888
Разом	2550	340 428	279 393

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко О. М.

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
03361661		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2018** 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	243 420	171 968
Повернення податків і зборів	3005	48	19
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	90 468	92 088
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	45 181	50 620
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	66	55
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	144	540
Надходження від операційної оренди	3040	1 518	629
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 675	9 272
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(211 345)	(178 429)
Праці	3105	(66 694)	(47 928)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 010)	(12 812)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(44 939)	(37 300)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 909)	(15 035)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28 030)	(22 265)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(32)	(18)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 393)	(5 534)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7 074	-7 450
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	10 000	4 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10 000	4 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 926	-3 450
Залишок коштів на початок року	3405	983	4 433
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 909	983

Керівник

Головний бухгалтер



Воротинцев Василь Альбертович

Корніснюк О. М.

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

03361661

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	611 730	6 418	46 366	-	(488 650)	-	-	175 864
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	(1 255)	(6 418)	(39 064)	-	283 388	-	-	236 651
Скоригований залишок на початок року	4095	610 475	-	7 302	-	(205 262)	-	-	412 515
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(66 224)	-	-	(66 224)
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	10 377	-	-	-	-	-	-	10 377
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	-	-	2 042	-	-	-	-	2 042
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	10 377	-	2 042	-	(66 224)	-	-	(53 805)
Залишок на кінець року	4300	620 852	-	9 344	-	(271 486)	-	-	358 710

Керівник

Головний бухгалтер



Воротинцев Василь Альбертович

Корнієнко О. М.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Коди	Дата (рік, місяць, число)		
	2018	12	31
			03361661
			5310100000
			9074
			150
			36.00

Датум (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

Територія Полтавська

Орган державного управління

Організаційно-права форма господарювання

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2018 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (+, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	переоцінена (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	переоцінена (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Права користування природними ресурсами	010	791	259	4460	-	-	-	-	341	-	-	-	5251	600	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	2993	2924	-	-	-	-	-	63	-	-	-	2993	2987	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	638	406	8	-	-	-	-	15	-	-	86	646	507	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	34	19	-	-	-	-	-	7	-	-	-	34	26	-	-
	080	4456	3608	4468	-	-	-	-	426	-	-	86	8924	4120	-	-
Гуліл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 5 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

Із рядка 080 графа 15

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рід-ка	Залишок на початок року		Надбав-шо за рік	Переоцінка (дооцінка +, унітка -)		Вибуття за рік		Нарахо-вано амортизації за рік	Втра-ти від змен-шення корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (пере-оцінена) вартість	знос		первісно-ї (перео-ціненої) вартості	знос	первісна (пере-оцінена) вартість	знос			первісна (пере-оцінена) вартість	знос	одержані за фінан-совою оцінкою	знос	передані в опера-тивну оренду	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	1718748	1362976	25725	2687	1572	435	393	24857	-	-	-	1746725	1389012	-	-	1857	1295
Машини та обладнання	130	46567	38739	20454	-	-	965	875	2398	-	-	-	66056	40262	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	35468	34003	2705	-	-	2951	2941	474	-	-	-	35222	31536	791	39	277	23
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11090	8902	2034	-	-	508	504	551	-	-	-	12616	8949	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бататоричні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	20	11	-	-	-	-	-	1	-	-	-	20	12	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	21	9	-	-	-	7	7	12	-	-	-	14	14	-	-	-	-
Матеріальні необоротні засоби	200	2894	1463	592	-	-	105	105	2039	-	-	-16	3381	3381	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	438	220	448	-	-	103	103	666	-	-	-	783	783	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1815246	1446323	51958	2687	1572	5074	4928	30998	-	-	-16	1864817	1473949	791	39	2134	1318

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

Із рядка 260 графа 14

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

Із рядка 260 графа 8

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів вартість основних засобів, призначених для продажу

Із рядка 260 графа 5

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Із рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності знос основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	506332
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво			
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	32311	10168
Придбання (створення) нематеріальних активів	300	1040	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	310	1938	1339
Інші	320	-	-
	330	-	-
Разом	340	35289	11507

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
доочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розда А + розд Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код р-д-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуття за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	оціржані за фінансовою орендою	знос	передані в операційну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	1718748	1362976	25725	2687	1572	435	393	24857	-	-	-	1746725	1389012	-	-	1857	1295
Машини та обладнання	130	46567	38739	20454	-	-	965	875	2398	-	-	-	66056	40262	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	35468	34003	2705	-	-	2951	2941	474	-	-	-	35222	31536	791	39	277	23
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11090	8902	2034	-	-	508	504	551	-	-	-	12616	8949	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бататорічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	20	11	-	-	-	-	-	1	-	-	-	20	12	-	-	-	-
Відпочитні фонди	190	21	9	-	-	-	7	7	12	-	-	-	14	14	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2894	1463	592	-	-	105	105	2039	-	-	-16	3381	3381	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	438	220	448	-	-	103	103	666	-	-	-	783	783	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1815246	1446323	51958	2887	1572	5074	4928	30998	-	-	-16	1864817	1473949	791	39	2134	1318

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

Із рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	506332
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	32311	10168
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1040	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1938	1339
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	35289	11507

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1429	278
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	162	30426
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	15350	28408
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	22796
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	66	66
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	148
Інші доходи і витрати	630	2750	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631)

-

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632)

-

%

Гр. рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633)

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	3909
Поточний рахунок у банку	650	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	3909

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2524	8285	-	7227	-	-	3582
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	3769	22796	-	17	-	-	26548
Разом	780	6293	31081	-	7244	-	-	30130

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	збільшення чистої вартості реалізації *	Переоцінка за рік
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	6696	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	542	-	-
Тара і тарні матеріали	830	75	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	729	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	153	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8195	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)	-
(922)	-
(923)	5821
(924)	-
(925)	239
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	45235	38169	3902	3164
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	12774	12588	174	12

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 17
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	31424
Використано за рік - усього	1310	14644
в тому числі на:		-
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	11666
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1938
поташення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	1040
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрата від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	амортизація		первісна вартість	амортизація				первісна вартість	амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																	
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утраних унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
пшениці	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочних	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
овчих	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яловичих	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Ворогінцев Василь Альбертович

Керівник

Корісєнко О. М.

Головний бухгалтер

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"**
Територія **Полтавська**
Орган державного управління **Комунальне підприємство**
Організаційно-правова форма господарювання **Забір, очищення та постачання води**
Вид економічної діяльності
Одиниця виміру: тис.грн.

Коди		
2018	12	31
03361661		
5310100000		
9074		
150		
36.00		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

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

за 2018 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті				Усього	
		Централізоване водопостачання		Централізоване водовідведення		Інша діяльність		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
І. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	142936	104543	107523	71500	21143	20102	-	-	-	-	-	-	-	-	271602	196145
з них:	011	142372	104214	105391	70371	6898	7410	-	-	-	-	-	-	-	-	254661	181995
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	564	329	2132	1129	14245	12692	-	-	-	-	-	-	-	-	16941	14150
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	66	55	-	-	-	-	-	-	-	-	66	55
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	66	55	-	-	-	-	-	-	-	-	66	55
інші доходи	030	-	-	-	-	2750	1903	-	-	-	-	-	-	-	-	2750	1903

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів																	
Нерозподілені доходи	040	142936	104543	107523	71500	23959	22060	-	-	-	-	-	-	-	-	274418	198103
з них:	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирухування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	142936	104543	107523	71500	23959	22060	-	-	-	-	-	-	-	-	274418	198103
2. Витрати звітних сегментів:	080	129108	106227	122061	84205	3226	2281	-	-	-	-	-	-	-	-	254395	192713
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	129108	106227	122061	84205	3226	2281	-	-	-	-	-	-	-	-	254395	192713
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	6422	5042	6072	4037	159	114	-	-	-	-	-	-	-	-	12653	9193
Витрати на збут	100	3391	2989	3196	1569	7681	8541	-	-	-	-	-	-	-	-	14268	13099
Інші операційні витрати	110	29681	36635	26029	27000	3402	1668	-	-	-	-	-	-	-	-	59112	65303
Фінансові витрати звітних сегментів	120	33	-	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66	-
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	122	33	-	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66	-
Інші витрати	130	70	57	78	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148	71
Усього витрат звітних сегментів	140	168705	150950	157469	116825	14468	12604	-	-	-	-	-	-	-	-	340642	280379
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирішення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	168705	150950	157469	116825	14468	12604	-	-	-	-	-	-	-	-	340642	280379
3. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 040 - р. 140)	180	-25769	-46407	-49946	-45325	9491	9456	-	-	-	-	-	-	-	-	-66224	-82276
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-25769	-46407	-49946	-45325	9491	9456	-	-	-	-	-	-	-	-	-66224	-82276
5. Активи звітного сегментів з них:	200	291299	178369	417905	298859	2320	1794	-	-	-	-	-	-	-	-	711524	479022
Необоротні активи	201	137959	137580	268552	263095	668	313	-	-	-	-	-	-	-	-	407179	400988
Залишки	202	4007	3555	3737	2582	451	570	-	-	-	-	-	-	-	-	8195	6707
Дебіторська заборг послуги, товари	203	20537	21825	24698	21308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45235	43133
Дебітор заборг за аванс, з бюджетом	204	122639	1163	115502	575	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	238141	1741
Інші дебітор заборгованість	205	6157	14246	5416	11299	1201	908	-	-	-	-	-	-	-	-	12774	26453
Нерозподілені активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	34318	33683	34318	33683
Гроші та їх еквіваленти	221	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	3909	983	3909	983
Витрати майбутніх періодів	222	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	52	61	52	61
Інші оборотні активи	223	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	30357	32157	30357	32157
	224	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	-	482	-	482
Усього активів підприємства	230	291299	178369	417905	298859	2320	1794	-	-	-	-	-	-	34318	33683	745842	512705
6. Зобов'язання звітного сегментів з них:	240	104900	109384	57026	56465	13	581	-	-	-	-	-	-	-	-	161939	166430
Кредитор заборг тов	241	94898	97471	49988	48152	13	290	-	-	-	-	-	-	-	-	144899	145913
Кредитор заборг аван	242	10002	11913	7038	8313	-	291	-	-	-	-	-	-	-	-	17040	20517
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	225193	170411	225193	170411
Поточ кред заборг розрах з бюдж	261	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	12317	11996	12317	11996
Кред заборг опл пр, страх, забезпеч	262	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	8330	5632	8330	5632
Доходи майб періодів	263	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	58854	37216	58854	37216
Інші поточні зобов'язання	264	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-	x	145692	115567	145692	115567
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	104900	109384	57026	56465	13	581	-	-	-	-	-	-	225193	170411	387132	336841
7. Капітальні інвестиції	280	9365	8464	25924	37393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35289	45857
8. Амортизація необоротних активів	290	12076	11349	18857	17778	491	366	-	-	-	-	-	-	-	-	31424	29493

II. Показники за допоміжними звітними сегментами

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	254661	181995	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	254661	181995		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	745842	512705	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	745842	512705		
Капітальні інвестиції	320	35289	45857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35289	45857		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті		Усього				
		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік	Мину- лий рік			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			15	16	17
1	2																	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	254661	181995	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	254661	181995
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	745842	512705	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	745842	512705
Капітальні інвестиції	370	35289	45857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35289	45857
	380			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Воробинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко О. М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки

1. Загальна інформація про підприємство

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

Засновником Комунального підприємства є Полтавська обласна рада. Комунальне підприємство зареєстроване, номер запису 1 588 105 0001 003659 від 21.07.1993р. у Виконавчому комітеті Полтавської міської ради. Свідectво про державну реєстрацію від 21.07.1993р. №084774 серія АОО.

Підприємства є комунальним унітарним комерційним і перебуває у власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області в особі Полтавської обласної ради (надалі – Власник). Підприємство підзвітне та підконтрольне Полтавській обласній раді. Підприємство підпорядковане та підзвітне Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації.

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

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

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

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

Умови функціонування та економічна ситуація.

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги регулюються державою. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Економіка України, що виходить із затяжної кризи, демонструє слабе зростання в умовах триваючої інфляції.

В 2018р. Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію. Економіка України все ще залежить від зовнішнього фінансування. Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

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 26008724141 ПАТ «МТБ БАНК», МФО 328168
Види діяльності	Забір, очищення та постачання води; Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Інші будівельно-монтажні роботи; Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна; Інше

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АГ № 500066	безстрокова	з централізованого водопостачання та водовідведення	Постанова НКРЕКП від 08.12.2016р. № 2136

У 2018р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 30.11.2018 № 117.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність Комунального підприємства складається:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р. (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2018р. Форма №3);

- Звіт про власний капітал за 2018р. (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018р.(Форма 5), включаючи пояснювальну записку до фінансового звіту за 2018 рік, що включає стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності є Національні Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі (П(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу собівартості з використанням принципу послідовності і представлена в тисячах українських гривень.

2.2. Безперервність діяльності та функціонування Комунального підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Комунальне підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу постійного зростання цін на матеріальні ресурси, збільшення вартості енергоносіїв, що може вплинути на майбутні операції, можливість оплати постачальникам товарів, робіт, послуг.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Комунального підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 100 від 29 грудня 2017 року (далі – Наказ № 100 про облікову політику). Додатками до облікової політики затверджено робочий план рахунків та перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості.

Обрана облікова політика за кожним П(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 1012 осіб.

Дата затвердження фінансової звітності 28.02.2019р.

2.3. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

2.4. Валюта звітності

Комунальне підприємство веде бухгалтерські реєстри та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО). Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Комунальне підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

3. Основи облікової політики, що застосовуються на КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ».

3.1. Основні засоби та нарахування амортизації

Придбані (створені) основні засоби зараховувати на баланс підприємства за первісною вартістю у сумі фактичних витрат на їх придбання(створення, будівництво, монтаж, налагодження, доставку).

Одиницею обліку основних засобів визнавати окремий інвентарний об'єкт основних засобів.

Вартісний показник об'єкту формується в відповідності стандарту 7 "Основні засоби".

Нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку здійснювати протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта. Встановлювати наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Амортизація основних засобів проводити прямолінійним методом.

Вартісний показник предметів строком служби більше одного року, що включаються в склад малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА), встановити в сумі до 600 грн. Амортизація МНМА здійснюється в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання у відповідності до П(С)БО 7.

Основні засоби, передані в статутний фонд або в господарське відання від органів місцевого самоврядування (далі - ОМС) визнаються за справедливою вартістю, що визначена рішенням ОМС.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів. Вибуття основних засобів проводити відповідно до вимог діючого законодавства України та Порядку списання майна обласної територіальної громади м. Полтави Полтавської області, затвердженого рішенням Полтавської обласної ради від 25.12.2013р. змінами та доповненнями.

3.2. Нематеріальні активи

Згідно вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» одиницею обліку є немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Одиницею обліку нематеріальних активів є окремий об'єкт.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснювати протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Ліквідаційна вартість дорівнює одиниці.

Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3.3. Запаси

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється у відповідності до П(С)БО 9 «Запаси». Придбані (отримані) запаси на баланс підприємства зараховувати згідно п.8-15 П(С)БО 9 за первісною вартістю, виготовлені власними силами запаси відображати в балансі згідно п.16 П(С)БО 16 по виробничій собівартості. До запасів відносити матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, незавершене виробництво, малоцінні та швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші товарно-матеріальні цінності. Транспортні заготівельні витрати, які вказані в первинному документі при придбанні запасів, включати до собівартості запасів прямим методом.

Комунальним підприємством застосовується метод ідентифікованої собівартості одиниць запасів.

Одиницею запасів вважати найменування товарно-матеріальних цінностей. Облік запасів в бухгалтерії ведеться у кількісно-сумарному вираженні. Облік запасів на складі ведеться застосуванням типових форм за обліком товарно-матеріальних цінностей і малоцінних предметів.

До запасів підприємство відносить у відповідності до П(С)БО 9 малоцінні швидкозношувані предмети (МШП), термін використання яких менше року.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість обліковувати в обліку та відображати в звітності за первісною вартістю по кожному дебітору, а дебіторську заборгованість за надані послуги

водопостачання та водовідведення також за класифікаційними групами (населення, бюджетні організації, інші юридичні особи) В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги визнавати по чистій реалізаційній вартості, що дорівнює сумі сформованої дебіторської заборгованості з врахуванням резерву.

Резерв сумнівних боргів створювати у відповідності до П(С)БО 10. Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, формувати з використанням наступних методів:

– Для дебіторів з основної діяльності – населення – з застосуванням коефіцієнту сумнівності, який розраховується виходячи з питомої ваги безнадійних/сумнівних боргів (з періодом виникнення більше 3 років), у чистому доході від реалізації послуг(населення). Розрахунок коефіцієнту проводити на основі даних минулих періодів(3 роки).

– Для інших дебіторів, в т.ч. дебіторів з основної діяльності – бюджетні установи, інші споживачі – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачалось, у разі визнання її недійсною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

3.5.Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках Комунального підприємства.

3.6.Зобов'язання

Зобов'язання визнавати, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

3.7. Забезпечення

Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників розраховувати згідно п.7 П(С) БО26. Забезпечення (резерви) на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створювати.

3.8. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнавати, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані Комунальним підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

3.09.Виплати працівникам

Встановити систему оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробити у відповідності до колективного договору.

3.10.Витрати

Бухгалтерський облік витрат на підприємстві вести згідно П(С)БО 16 “Витрати». Витрати класифікувати у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

3.11.Фінансові витрати

Фінансові витрати включати до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

3.12.Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковувати згідно вимог П(С)БО 17.

3.14.Межа суттєвості

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлювати:

Для господарських операцій та подій, пов'язані 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 відсотків від загальної суми доходів підприємства;

Щодо 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 кожного із звітів фінансової звітності встановлюється база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

для статей балансу – до 4 відсотків від валюти балансу;

для статей звіту про фінансові результати – до 5 відсотків від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;

для статей звіту про рух грошових коштів – до 5 відсотків від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

для статей звіту про власний капітал – до 3 відсотків від розміру власного капіталу підприємства.

3.16. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Комунального підприємства, відображати у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Комунального підприємства на цю дату, розкривати у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.17 Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначати підприємством, враховуючи сутність відносин. Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: підприємства і власники підприємства – органу місцевого самоврядування Полтавської області; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства а також близьких членів родини таких осіб.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 « Примітки до річної фінансової звітності за 2018р».

4.1 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2018р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції ” та складають 11507 тис.грн. Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатації основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	Сума тис.грн.	Питома вага
Капітальні інвестиції в ОЗ, в т.ч.:	10168	
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	4858	42%
Машини та обладнання	3055	26%
Інструменти, прилади, інвентар	2255	20%
Капітальні інвестиції в НА, в т.ч.:	1339	
Права користування природними ресурсами	1339	12%
Разом	11507	

4.2. Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до Наказу про облікову політику від 29.12.2017р. № 100 дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги визнається по чистій реалізаційній вартості, що дорівнює сумі сформованої дебіторської заборгованості з врахуванням резерву.

Вид заборгованості	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Вексель № 65305299948448 Укрсервіспродукт ПП	482	482
Резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної величини сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів станом на 31.12.2018р.	482	0
Всього	0	482

4.3. Загальна інформація про запаси, що обліковуються на балансі Підприємства.

Виробничі запаси склалися з наступних елементів:

Види запасів	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Матеріали	6 696	5 297
Тара і тарні матеріали	75	72
Паливо	542	351
Запчастини	729	868
Інші матеріали	0	13
МШП	153	106
Всього	8 195	6 707

4.4. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до Облікової політики та П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Найбільший обсяг дебіторської заборгованості за товари, роботи (послуги) складає заборгованість за спожиті послуги централізованого водопостачання та водовідведення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги/рядок 1125 Балансу

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

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з наступних видів:

(тис. грн.)

Вид дебіторської заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	53 424	39 121
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	9 551	7 743
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	135	38
Сума резерву сумнівних боргів	17 875	3 769
Всього	45 235	43 133

Дебіторська заборгованість за авансами виданими/рядок 1130 Балансу

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані	1 741	10 503

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом/рядок 1135 Балансу

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається визнана дебіторська заборгованість казначейських, фінансових, державних органів, державних цільових фондів.

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Заборгованість з різниці між фактичною вартістю послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування Протокол №10 від 27.03.2018р. засідання територіальної комісії з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах	223 558	0
Поточна дебіторська заборгованість за субсидії/ пільги/ бюджетні установи УПСЗН	4 064	0
Інша заборгованість	16	0
Всього	227 638	0

Інша поточна дебіторська заборгованість/рядок 1155 Балансу

(тис. грн.)

Вид дебіторської заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Інша поточна	20 966	26 453

Сума резерву сумнівних боргів	8 191	0
Всього	12 774	26 453

Залишок резерву сумнівних боргів на 01.01.2018р. становив 3768,6 тис. грн., резерв створений під заборгованість за послуги/населення на прямих розрах. Створено в 2018р. резерв сумнівних боргів під заборгованість за послуги/населення на прямих розрах. та юридичних осіб в сумі 14 122,6 тис. грн., під довгострокову дебіторську заборгованість – 482,3 тис. грн., під іншу заборгованість – 8 191,3 тис. грн. Списано безнадійної дебіторської заборгованості за рахунок резерву – 16,7 тис. грн. Залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.2018р. становить 26 548,1 тис. грн.

4.5. Грошові кошти/рядок 1167 Балансу

Безготівкові розрахунки здійснювались Комунальним підприємством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відбитим у Балансі на 31 грудня 2018р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2018р. становили, у т.ч.:

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Поточний рахунок у банку	3 909	983

4.6. Витрати майбутніх періодів/рядок в 1170 Балансу

Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Витрати майбутніх періодів	52	61

До витрат, облік яких вівся на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" в 2018р., відносились витрати, пов'язані з передплатою на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо.

4.7. Інші оборотні активи, рядок в 1190 Балансу

У статті "Інші оборотні активи" наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу "Оборотні активи".

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Інші оборотні активи	30 357	32 157

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.

4.8. Власний капітал/рядок 1400 Балансу

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2017р. у сумі 611 730 тис. грн. В 2018р. статутний капітал змінювався на суму 9 122 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2018р. становить 620 852 тис. грн.

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

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2017р.
Зареєстрований капітал	620 852	611 730
Додатковий капітал	9 344	46 366
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	0	1 255
Капітал у дооцінках	0	6 418
Всього	630 196	664 514
Непокритий збиток	(271 486)	(488 650)
Разом власний капітал	358 710	175 864

Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2018 року склали 271 486 тис. грн. Протягом 2018 року було отримано сукупний збиток у сумі 66 224 тис. грн. Були здійснені зміни шляхом коригування нерозподіленого прибутку (покриття збитків), що призвело до зменшення суми непокритих збитків минулих періодів. Залишки не перекритого збитку на 31.12.2018р. відповідають даним рядка 1420 Балансу.

Причиною збиткової роботи підприємства в 2018 році є неповне відшкодування фактичної вартості послуг тарифами на послуги централізованого водопостачання та водовідведення затвердженими постановами НКРЕКП.

Тарифи на послуги підприємства на 2018 рік були сформовані в 2017 році та введені в дію 25.01.2018 року (Постанова НКРЕКП від 28.12.2017р).

Протягом 2018 року відбувалося зростання окремих витрат, пов'язаних з виробництвом та реалізацією зазначених вище послуг, з причин, які не залежать від Підприємства. А саме, з січня 2018 року збільшилися ставки податків та обов'язкових платежів до бюджету та змінилися вимоги щодо бази оподаткування таких платежів, а саме, рентних платежів, екологічного податку та податку на землю. З липня 2018 року підвищився розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб з 1741 грн. до 1841 грн. З лютого 2018 року підвищились галузевий і підгалузевий коефіцієнти, встановлені Галузевою угодою на 2017-2018 роки. В 2018 році постійно зростали ціни на електроенергію і таке зростання в липні становило 18% у порівнянні з ціною, врахованою у діючих тарифах. Всі ці зміни призвели до збільшення витрат на централізоване водопостачання та водовідведення.

З огляду на зазначене, підприємство було змушене звернутися до НКРЕКП з відповідними документами та розрахунками для зміни тарифів в 2018 році.

Внаслідок цього, підприємству були встановлені скориговані по деяким статтям витрат тарифи на 2018 рік та введені в дію 05.12.2018 року (Постанова НКРЕКП від 13.11.2018 року).

Наступними факторами, що вплинули на утворення збитків є: різниця між фактичними амортизаційними відрахуваннями підприємства та врахованими у діючих тарифах; наявністю в підприємстві витрат, які не можна включати до складу тарифів (штрафні санкції, утримання профспілки та інші). В 2018 році підприємству було присуджено суму штрафних санкцій 25 млн.грн. за несвоєчасні розрахунки за електроенергію, спожиту у минулих періодах.

Також в звітному році було нараховано резерв сумнівних боргів, що також призвело до збільшення витрат.

Таким чином, виникає різниця між фактичною собівартістю виробництва та реалізації послуг КП ПОР «Полтававодоканал» та діючими тарифами на них. При цьому, невідповідність отриманих доходів від здійснення діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення та понесених витрат на надання цих послуг має тенденцію до зростання в подальшому.

Протягом 2018 року продовжувався спад обсягів реалізації послуг: проти 2017 року на 2

проти врахованих в тарифах на 3% (в середньому). Через спад обсягів реалізації послуг з централізованого водовідведення в 2018 році підприємством було недоотримано майже 6 млн.грн. доходу та біля 5 млн. грн. тарифного доходу було втрачено через затвердження НКРЕКП та введення в дію тарифів не з початку звітного періоду.

4.9. Довгострокові зобов'язання/рядок 1595 Балансу

Станом на 31 грудня 2018р довгострокових та короткострокових кредитів та позик підприємство не має.

4.10. Поточні зобов'язання та забезпечення

4.11. Поточні забезпечення

Забезпечення виплат персоналу Відповідно до вимог законодавства України Комунальне підприємство зобов'язано оплачувати своїм працівникам щорічні відпустки, що розраховуються в залежності від кількості фактичного відпрацьованого часу. Нарахування сум забезпечень на виплату відпусток Підприємство проводить щомісячно та включає до складу витрат періоду.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
	3582	2524

4.12. Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. У статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.18	Станом на 31.12.17
за товари, роботи, послуги	1615	144 899	145 913
розрахунками з бюджетом	1620	12 317	11 996
розрахунками зі страхування	1625	1 184	783
розрахунками з оплати праці	1630	3 564	2 325
за одержаними авансами	1635	17 040	20 517
Доходи майбутніх періодів	1665	58 854	37 216
Інші поточні зобов'язання	1690	145 692	115 567
Всього поточних зобов'язань	1695	383 550	334 317

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000р.

Зобов'язання відображені в балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

4.13. Доходи/Встановлення тарифів

Визнання та оцінка доходів Підприємства за 2018 рік проводилися у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями). Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню.

Розрахунки тарифів на 2018 рік зі всіма необхідними додатками, що визначені Постановами НКРЕКП від 24.03.2016 №364 «Про затвердження процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» та від 15.01.2015 №13 «Про затвердження процедури встановлення тарифів на послуги централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем)», підприємство подало на розгляд НКРЕКП ще в серпні 2017 року. Складові тарифів на КППОР «Полтававодоканал» на 2018 рік формувались згідно до Постанов НКРЕКП від 10.03.2016 №302 «Про затвердження Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» та №303 від 10.03.2016 «Про затвердження Порядку формування тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем). Тарифи, встановлені КППОР «Полтававодоканал», як суб'єкту природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, ліцензування діяльності яких здійснюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), та застосовуються даними суб'єктами при розрахунках з усіма споживачами послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Відповідно до Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в 2018 році діяли такі тарифи на послуги.

Протягом 2018 року на підприємстві діяли такі тарифи на послуги

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	6,44	01.01.2018 – 24.01.2018 (постанова НКРЕКП від 02.11.2017р. №1343)	8,86	25.01.2018 – 04.12.2018 (постанова НКРЕКП від 28.12.2017р. №1575)	9,91	05.12.2018 – 31.12.2018 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1396)
Централізоване водовідведення	5,03	01.01.2018 – 24.01.2018 (постанова НКРЕКП від 02.11.2017р. №1343)	7,80	25.01.2018 – 04.12.2018 (постанова НКРЕКП від 28.12.2017р. №1575)	8,64	05.12.2018 – 31.12.2018 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1396)
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	6,76	01.01.2018 – 24.01.2018 (постанова НКРЕКП від 02.11.2017р. №1344)	9,31	25.01.2018 – 04.12.2018 (постанова НКРЕКП від 28.12.2017р. №1576)	10,42	05.12.2018 – 31.12.2018 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	5,27	01.01.2018 – 24.01.2018 (постанова НКРЕКП від 02.11.2017р. №1344)	8,19	25.01.2018 – 04.12.2018 (постанова НКРЕКП від 28.12.2017р. №1576)	9,09	05.12.2018 – 31.12.2018 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)

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

4.14. ДОХОДИ

Види доходів	Сума (тис. грн.)	Питома вага у % -х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	254 661	93
Інші операційні доходи	16 941	6
Інші доходи	2 750	1
Інші фінансові доходи	66	0
Разом доходи	274 418	100

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Групи доходів	Сума (тис.грн.)
Забір, очищення та постачання води	145875
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	108786
Всього	254 661
Дохід від операційної оренди/розміщення	1429
Діяльність у сфері інжинірингу,(тех. умови, документація)	702
Будівельно — монтажні роботи	1721
Експлуатація автотранспорту	254
дохід від штрафів за понаднормативних забруднень	1583
послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	881
Обслуговування приладів обліку	1329
Відпуск неочищеної води	814
дохід від одержаних штрафів, пені	162
дохід від ПДВ на отримані основні засоби за рахунок цільового фінансування з бюджету	4809
Дохід від списання кредиторської заборгованості	9
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	1113
Інші доходи	2135
ВСЬОГО Інші операційні доходи	16941
Доходи від нараховання амортизації від оприбуткування лишків ОЗ та житлового фонду	125
доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	2407
відшкодування витрат за тепло-, електроенергію	205
безповоротна фінансова допомога	13
ВСЬОГО Інші доходи	2750
Проценти банку	66
ВСЬОГО Інші фінансові доходи	66
Разом доходи	274 418

В 2018 році підприємством отримано 14003,7 тис.грн. 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. На кінець 2018 року заборгованість держави перед підприємством по різниці в тарифах склала **223,6 млн.грн.**

4.15. Витрати

Облік витрат за 2018 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318 (із змінами та доповненнями) та

положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	Сума
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	254 395
Адміністративні витрати	12 653
Витрати на збут	14 268
Інші операційні витрати	59 112
Фінансові витрати	66
Інші витрати	148
Разом витрати	340 642

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Сума (тис. грн.)

Матеріальні витрати	132 075
Витрати на оплату праці	85 798
Відрахування на соціальні заходи	18 557
Амортизація	31 424
Інші операційні витрати	72 574
Разом	340 428

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

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

У 2018р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

Назва статті	Сума, тис. грн.
Розрахунки за заробітною платою	7 390
Інші розрахунки	650
Розрахунки за соціальним страхуванням	1870
Паливо	434
Амортизація	419
Врегулювання спорів в судах	296
Теплопостачання/опалення	252
Матеріали	75
Запасні частини	94
Відрядження/добові	197
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	72
Активна електроенергія	149
Реактивна електроенергія	1
Інші	754
Разом	12 653

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

Назва статті	Сума, тис.грн.
Розрахунки за заробітною платою	8195
Інші розрахунки/відпустки	751
Розрахунки за соціальним страхуванням	1965
Амортизація	302
Паливо	164
Матеріали/МШП	266
Платежі с/кас	1159
Активна електроенергія	94
Опалення	150
Програмне супроводження	458
Запасні частини	1
Інші	763
Разом	14 268

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

Назва статті	Сума, тис.грн.
Вихідна допомога	89
Лікарн.за рах.підпр.	726
Відшкодування пільгових пенсій	63
50% оренда майн.комплексів	251
Виконавчий збір	102
Інфляційні збитки, % річних за ел. активну.	18 218
Інфляційні збитки, % річних за р/ел.	83
Пеня за електроенергію	2 927
3% річних від просроченої суми енергоносії	4407
Амортиз. общепроизв. ОС, НМА и др.	460
% від ФОП на культ-масову та фізк роб	1231
Електроенергія активна	186
Матеріали	641
Оплата по середньому мобілізованих робітників	59
Пеня по ПДВ	751
Податок на землю	18
судовий збір	336
Сумнівні безнадійні борги	22 796
штрафна санкція 20% по несплаті ПДВ	3 529
Інші витрати	2239
Разом	59 112

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

Назва статті	Сума, грн.
Списання необоротних активів	148
Разом	148

Витрати на виплати по договору Фінансового лізингу Підприємством ідентифіковано як інші фінансові витрати, ці витрати у 2018р. становили 66 тис. грн. Інформація про інші фінансові витрати систематизується на рахунку 952 «Інші фінансові витрати» у кореспонденції з рахунками 6-го класу. Заборгованості за

простроченими виплатами станом на 31.12.2018р. не має.

4.16. Податок на прибуток

У зв'язку із отриманими збитками у 2018 році Комунальне підприємство витрати з податку на прибуток не нараховувало та не сплачувало.

4.17. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток підприємства за 2018 рік склав **66 224,0** тис. грн. З урахуванням коригувань фінансового результату за рахунок виправлення помилок минулих періодів, залишок не перекритого збитку станом на 31.12.2018р. становить **271 486** тис. грн., що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

4.18. Події після дати балансу

Події після дати балансу, що вимагають коригування, не здійснювались.

4.19. Пов'язані сторони та операції з ними

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2018р. були: власник (засновник) підприємства – орган місцевого самоврядування міста Полтавська обласна рада та ключовий управлінський персонал в особі керівника підприємства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року власник (засновник) підприємства – орган місцевого самоврядування міста Полтавська обласна рада. Надійшло фінансування згідно рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу в сумі – 10 000,0 тис.грн. для придбання активів.
- Погашення різниці в тарифах в сумі – 14 003,7 тис.грн.
- На капітальні видатки в сумі – 28854,85 тис.грн.

Всього: 52 858,55 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу складали:

Заробітна плата та інші заохочення: 735,4 тис. грн.

Нарахування на заробітну плату ЄСВ: 129,4 тис. грн.

Всього: 864, 8 тис. грн.

4.20. Дивіденди

У зв'язку із отриманими збитками у 2018 році Комунальне підприємство дивіденди(частину чистого прибутку до бюджету) не нараховувало та не виплачувало.

4.21. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами

Вид податку	Нараховано	Сплачено	Сальдо на 31.12.2018р.
1. Рентна плата за користування надрами	4 725,6	5 040,9	445,8
2. Рентна плата за спеціальне використання води	2 384,4	2 282,9	395,6
3. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом	0,311	0,311	–
4. Екологічний податок	881,9	918,9	143,6
5. Оренда землі	23,3	47,5	(11,9)
6. Плата (податок) на землю	3 234,6	3 225,3	267,6
7. 20 % плати за скид понадпланових забруднень	57,9	68,9	–
8. ПДВ	12 264,4	16 909,5	9 973,5
9. ЄСВ	18 412,4	18 010,0	1 184,2
10. ПДФО	15 492,2	15 156,2	1 008,3
11. Військовий збір	1 295,4	1 269,7	82,7
12. Внески на регулювання НКРЕКП	116,5	120,3	(3,8)
13. 50% оренда майнових комплексів	270,5	244,8	193,0

5. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

5.1. 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, податок на прибуток, 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, фінансової служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Комунальним підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню та платникам/неплатникам ПДВ. Нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ при наданні послуг іншим споживачам відображається по першій події. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується Система електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА ПДВ). Так як цілий ряд питань СЕА ПДВ при застосуванні касового методу не було до кінця року урегульовано, підприємству не було відображено в СЕА ПДВ сплачені суми ПДВ по отриманій в 2015р. різниці в тарифах. Це не відображення привело до виникнення у підприємства від'ємного значення суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що не дало можливості реєструвати податкові накладні покупцям в повній мірі та до виникнення штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію. Також ще однією з причин неможливості своєчасно зареєструвати податкові накладні в ЄРПН це те, що норма п.200-1.9ст.200-1 Податкового Кодексу України набула нормативного характеру без відтермінування її вступу у дію та/або без зазначення будь-яких застережень в Розділі XX

«Перехідні положення» та право реєстрації податкових накладних у межах суми СПЕРЕВИШ без врахування показнику реєстраційного ліміту виникло у підприємства починаючи з 01.01.2017р. Проте, у підприємства не було змоги реалізувати право на реєстрацію податкових накладних за рахунок суми СПЕРЕВИШ, оскільки така можливість не була передбачена програмним забезпеченням СЕА з ПДВ до другої половини серпня 2018року.

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 тепlopостачання, 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 до загального фонду бюджету для 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 нарахування штрафних санкцій за період 2018р. Підприємство вимушено було звернутися до суду з позовом про визнання протиправною бездіяльністю Міністерства фінансів, при виконанні Державного бюджету України на 2017 р., в частині забезпечення сплати (перерахування) на користь Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, та залишилася не погашеною станом на 01 січня 2016 року на загальну суму **9,9 млн. грн.**, та про зобов'язання прийняти рішення про перерахування субвенції для погашення заборгованості з ПДВ. На сьогодні є рішення суду першої інстанції на користь підприємства(Справа № 440/4713/18).

Також підприємством неодноразово були направлені звернення до Полтавської обласної ради про надання фінансової підтримки комунального підприємства, а саме здійснення внесків до статутного капіталу КП ПОР «Полтававодоканал» на поповнення обігових коштів, з метою використання їх у господарських цілях підприємства (на погашення податкового боргу з ПДВ). Але на жаль, кошти не були виділені.

Важливо зазначити, що протягом 2017 та 2018 років підприємство своєчасно та в повному обсязі сплачує поточні нарахування з ПДВ. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства (нарахування штрафних санкцій в подальшому).

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

5.2.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. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Комунального підприємства.

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві –відсутній.

Умовні та контрактні зобов'язання

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування. Суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів. Які можуть збільшити фінансовий тиск на платників стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені.

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

Таблиця обліку претензій та позовних заяв з ДФСУ за 2018р.

№з/п	відповідач, адресат	предмет, зміст документу	Рішення суду 1 інстанції	Рішення суду 2 інстанції	Рішення суду 3 інстанції
1	Справа № 816/1513/18 за позовом Головного управління ДФС у Полтавській області до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" третя особа: Державна податкова інспекція у м. Полтаві Головного управління ДФС у Полтавській області	про стягнення коштів з рахунків платника за податковим боргом в розмірі 1 580 031,27 грн (один мільйон п'ятсот вісімдесят тисяч тридцять одна гривня двадцять сім копійок)	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу КП ПОР «Полтававодоканал» Залишено без розгляду	
2	Справа № 1640/2923/18 за позовом Головного управління ДФС у Полтавській області до Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" , третя особа: Державна податкова інспекція у м. Полтаві Головного управління ДФС у Полтавській області	про стягнення коштів з рахунків платника за податковим боргом в розмірі 2 569 312,65 грн (два мільйони п'ятсот шістдесят дев'ять тисяч триста дванадцять гривень шістдесят п'ять копійок)	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу КП ПОР «Полтававодоканал» Залишено без розгляду	

Таблиця обліку претензій та позовних заяв з контрагентами за 2018р.

№з \п	Позивач/ відповідач	предмет позову	Рішення суду 1 інстанції	Рішення суду 2 інстанції	Рішення суду 3 інстанції
1	Міністерство фінансів України (відповідач)	Позов КП ПОР «Полтававодоканал» до Міністерства фінансів України Визнання протиправною бездіяльності та зобов'язання прийняття рішення про перерахування субвенції в сумі 9963027,49 грн.	Позов задоволено в повному обсязі		
2	НКРЕКП № 826/14282/17 (відповідач)	Позов КП ПОР «Полтававодоканал» до НКРЕКП про визнання незаконної та скасування постанови про накладення штрафу 85 000,00 грн.	В позові відмовлено	В позові відмовлено Штраф сплачено у 2018 р.	
3	ТОВ «Ельман» 917/1034/18 (відповідач)	Позов КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «Ельман» про стягнення коштів. Ціна позову 50 641,45 грн.	Позов задоволено Стягнуто в повному обсязі	Апеляційна скарга не подавалась	
4	ТОВ «ТДС Буд Інвест» Справа № 910/658/18 (відповідач)	Позов КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «ТДС Буд Інвест» про розірвання договору та відшкодування збитків у розмірі 136 605, 22 грн.	Справа перебуває в провадженні суду. Матеріали направлено на будівельно-технічну експертизу		
5	ТОВ «Ельман» 917/202/18 (відповідач)	Позов КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «Ельман» про стягнення коштів. Ціна позову 58 300,63 грн.	Позов задоволено Стягнуто в повному обсязі	Апеляційна скарга не подавалась	
6	ПП «Інбудсервіс» 917/925/18 (відповідач)	Позов КП ПОР «Полтававодоканал» до ПП «Інбудсервіс» про стягнення коштів. Ціна позову 118 157,93 грн.	Позов задоволено Стягнуто в повному обсязі	Апеляційна скарга не подавалась	
7	ПП «Інбудсервіс» 917/924/18 (відповідач)	Позов КП ПОР «Полтававодоканал» до ПП «Інбудсервіс» про стягнення коштів. Ціна позову 19 232,83 грн.	Позов задоволено Стягнуто в повному обсязі	Апеляційна скарга не подавалась	
8	КП ПОР «Полтававодока нал» до ДП «Полтавський облавтодор» Справа № 917/761/18 (відповідач)	Про стягнення 432662,86 грн.	Позов задоволено в повному обсязі. Борг стягнуто в повному обсязі	Апеляція не подавалася	Касація не подавалася
9	Смірнов В.П. (позивач)	Позов Смірнова В.П. до КП ПОР «Полтававодоканал» про відшкодування шкоди, завданої руйнуванням гаражу. Ціна позову 150 000,00 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	В позові відмовлено Стягнення не проводяться	
10	Нездойминога С.О. (позивач) 554/6468/16-ц	Позов Нездойминоги С.О. до КП ПОР «Полтававодоканал» про відшкодування шкоди, завданої внаслідок ДТП. Ціна позову 49 972,34 грн.	В позові відмовлено	Позов задоволено в повному обсязі Сплачено в повному обсязі	Відмов лено в прийня ті касацій ної скарги

11	ПАТ «Полтаваоблене рго» до КП ПОР «Полтававодока нал» Справа № 917/469/18	Про стягнення 11 082 020,69 грн.	Позов задоволено частково	Апелянту (ПАТ «Полтаваоблене рго») відмовлено Зупинено виконавче провадження Стягнення не проводиться	
12	ПАТ «Полтаваоблене рго» до КП ПОР «Полтававодока нал» Справа № 917/2053/17	про стягнення заборгованості за договором про постачання електричної енергії	Позов задоволено 17 779 511,45 грн. заборгованості за використану активну електричну енергію, 1 900 196, 74 грн. пені за несвоєчасну оплату активної електричної енергії, 16 531 889,68 грн. інфляційних за активну електроенергію, 79 781,15 грн. інфляційних за перетоки реактивної електричної енергії, 4 005 473,26 грн. 3% річних за активну електричну енергію, 18 312,36 грн. 3% річних за перетоки реактивної електричної енергії, 219 782,86 грн. судового збору	В межах строку на апеляційне оскарження. Стягнення не проводиться.	

Підприємством проводиться постійна робота по стягненню заборгованості за водопостачання та водовідведення з фізичних та юридичних осіб, які є абонентами підприємства. В 2018 р. було подано 91 заяву на видачу судових наказів на загальну суму 674 926,79 грн. За результатами розгляду, станом на 31.12.2018р., судами було видано 38 судових наказів про примусове стягнення заборгованості на загальну суму 303057,70 грн.

5.3. Фактори фінансових ризиків

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, кредитного ризику, процентного ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

3 причин незалежних від Комунального Підприємства, а саме:

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

3. втрата залишків обігових коштів на рахунку банку в 2015 році в сумі 6,5млн.грн. через

впровадження тимчасової адміністрації банку «Фінанси та кредит», в 2017 році – в сумі 1,4млн.грн. через впровадження тимчасової адміністрації банку «Діамантбанк»,

Комунальне підприємство має не повністю виконані умови укладених договорів з постачальником за енергоносії по сплаті зобов'язань в значних розмірах (2012-2016рр.). Враховуючи вищезазначені фактори та специфіку галузі, а також те, що постачальник системно щорічно звертається до суду та стягує з підприємства штрафні санкції в значних розмірах, вважаємо, що сума зобов'язань підприємства не остаточна і буде збільшена після набрання чинності судових рішень за позовами постачальника.

Підприємство має податковий борг, суми нарахованих штрафних санкцій, що також може призвести до нестабільності фінансового стану підприємства.

Підприємство має сумніви щодо можливості отримання із бюджету суми на погашення суми різниці в тарифах, яка могла погасити суму наявних заборгованостей, так як Законом "Про Державний бюджет України на 2019 рік" не передбачено надання у 2019 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.

5.4.Кредитний ризик

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

5.5.Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що

надаються постачальниками. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів за надані послуги, застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про водопостачання, такі як проведення посиленої позовно-претензійної роботи, а з 2019 року законодавство дає можливість нарахувати штрафні санкції та проводити відключення споживачів від мереж водопостачання та водовідведення, що дозволить досягти більш ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

5.6. Плани діяльності підприємства

Для запобігання подальшій збитковості та погіршення фінансового стану комунальним підприємством була проведена робота щодо корегування (актуалізації) тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем). Внаслідок цього, з 05.12.2018 року НКРЕКП були введені в дію скореговані (по деяким статтям витрат) тарифи на зазначені послуги, рівень відшкодування такими тарифами планової собівартості послуг складає 100 відсотків.

Також комунальним підприємством підготовлено розрахунок економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення на 2019 рік і надано до НКРЕКП для погодження та затвердження.

Одночасно з цим в 2019 році планується підсилити роботу направлену на підвищення розрахунків споживачів за отримані послуги, на скорочення комерційних витрат питної води та паливно-мастильних ресурсів.

Підприємством розроблена Інвестиційна програма на 2019 рік, якою передбачено впровадження заходів зі зниження питомих витрат та втрат ресурсів, заходи щодо модернізації та закупівлі транспортних засобів спеціального та спеціалізованого призначення та заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища за рахунок амортизаційної складової тарифів.

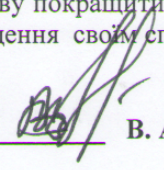
Як наслідок реалізації зазначених заходів очікується скоротити використання електроенергії на 1,7 млн. кВт./год, дещо скоротити витрати паливно-мастильних матеріалів в натуральному виразі. Після повного справдження зазначених заходів планується отримання економічного ефекту в сумі 4,4 млн. грн.

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

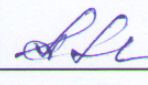
Підприємством планує направити звернення до засновника(власника) Полтавської обласної ради з проханням ініціювати звернення від Полтавської обласної ради до Кабінету Міністрів України з приводу перегляду Бюджету України на 2019 рік, та можливість внесення змін, в частині затвердження Постанови, яка б мала змогу відшкодувати різницю в тарифах для погашення заборгованості за електроенергією(2012-2016рр.) та податкового боргу з ПДВ.

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

Генеральний директор
КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»


В. А. Воротинцев

Головний бухгалтер


О. М. Корнісенко

