



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 01.01.2017р. по 31.12.2017р. станом на 31.12.2017р.

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) за 2017р., станом на 31 грудня 2017 р. . Фінансова звітність, що додається, включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік, Звіт про власний капітал за 2017 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 2017 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 обмежувочними особливостями бухгалтерського обліку основних

засобів, що складають станом на 31.12.2017р. суму 368923,00 тис. грн. по балансовій вартості, незавершених капітальних інвестицій, що складають станом на 31.12.2017р. суму 31217,00 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 та незавершених капітальних інвестиціях, 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 439779,00 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти в виробничому процесі, 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 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» мають бути оцінені за експертною оцінкою.

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 електроенергії 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 2016р., не проводився. Нам не було доручено проводити аудит, огляд або застосовувати будь-які процедури щодо фінансової звітності Підприємства за 2016 рік, отже, ми не висловлюємо думки або будь-якої іншої форми впевненості щодо фінансової звітності за 2016 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 31.12.2017р. становить 488650,00 тис. грн., а фінансовий результат поточного року становить збиток у сумі 82276,00 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 виконання фінансового плану за 2017р. 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 інвестицій, правах користування земельними ділянками, відображених чи не відображених 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 не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно вказаних 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 № 15 від 22.04.2019р.

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

30 вересня 2019р



Л.Б. Пантелійчук.

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Дата (рік, місяць, день) **2017 12 31**
за ЄДРПОУ **03361661**

Територія **Полтавська**

за КОАТУУ **5310100000**

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

за КОПФГ **150**

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

за КВЕД **36.00**

Середня кількість працівників **1 013**

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

612802

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2017** 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	924	848
первісна вартість	1001	4 281	4 456
накопичена амортизація	1002	3 357	3 608
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 066	31 217
Основні засоби	1010	375 179	368 923
первісна вартість	1011	1 790 738	1 815 246
знос	1012	1 415 559	1 446 323
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	482
Відстрочені податкові активи	1045	4 839	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	387 490	401 470
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 753	6 707
Виробничі запаси	1101	4 753	6 707
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	44 428	43 133
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 411	1 741
з бюджетом	1135	-	-
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	23 644	26 453
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 433	983
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 433	983
Витрати майбутніх періодів	1170	27	61
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Завідуючий канцелярією

М. М. М. М.
20 р.

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	27 876	32 157
Усього за розділом II	1195	107 572	111 235
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	495 062	512 705

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	605 968	611 730
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	3 797	1 255
Капітал у дооцінках	1405	6 418	6 418
Додатковий капітал	1410	44 956	46 366
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(404 335)	(488 650)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	253 007	175 864
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	597	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	597	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	148 179	145 913
розрахунками з бюджетом	1620	11 851	11 996
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	626	783
розрахунками з оплати праці	1630	2 035	2 325
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15 436	20 517
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	155	2 524
Доходи майбутніх періодів	1665	5 921	37 216
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	57 255	115 567
Усього за розділом III	1695	241 458	336 841
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Зобов'язання з оцінки активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	495 062	512 705



ЕЦП Воротинцев
В.А.

ЕЦП Корнієнко
О.М.

Воротинцев Василь Альбертович

Корнієнко О. М.

1. Відомості про діяльність, встановлені центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 07 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2017

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	181 995	146 777
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(192 713)	(175 136)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(10 718)	(28 359)
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	14 150	7 548
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	(9 193)	(5 975)
Витрати на збут	2150	(13 099)	(7 869)
Інші операційні витрати	2180	(65 303)	(6 669)
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	(84 163)	(41 324)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	55	12
Інші доходи	2240	1 903	1 224
у тому числі:	2241	-	-
доходи від операційної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(71)	(38)
Дохід (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ЗІДНО З ОРИГІНАЛОМ

20 р.

23

Продовження до...

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(82 276)	(40 126)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(82 276)	(40 126)

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	(82 276)	(40 126)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	98 607	85 722
Витрати на оплату праці	2505	61 813	50 968
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 592	11 180
Амортизація	2515	29 493	29 571
Інші операційні витрати	2520	75 888	16 423
Разом	2550	279 393	193 864

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	-	-



ЕЦП Воронинцев
В.А.

ЕЦП Корнієнко
О.М.

Воронинцев Василь Альбертович

Корнієнко О. М.



Згідно з оригіналом

Згідно з оригіналом

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2018 01 03

КОДИ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2017 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	171 968	175 943
Повернення податків і зборів	3005	19	445
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	92 088	3 877
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	50 620	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	1 335
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	55	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	540	67
Надходження від операційної оренди	3040	629	356
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	2
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	9 272	6 066
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(178 429)	(101 593)
Праці	3105	(47 928)	(41 875)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 812)	(11 787)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(37 300)	(27 899)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15 035)	(8 414)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22 265)	(19 485)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(18)	(5 204)
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	(5 534)	(9 598)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7 450	-9 853
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивидендів	3220	-	-
Надходження від реінвестивів	3225	-	-
Надходження від ліквідації позик	3230	-	-
Надходження від ліквідації дочірнього підприємства та інших господарських одиниць	3235	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

20 р.

1

25

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	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	4 000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 450	-9 853
Залишок коштів на початок року	3405	4 433	14 286
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	983	4 433



ЕЦП Воротинцев
В.А.

ЕЦП Корніснко
О.М.

Воротинцев Василь Альбертович

Корніснко О. М.



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

[Signature] *[Signature]*

20 р.

КОДИ		
2018	01	01
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Дата (рік, місяць, число)

ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 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
лишок на початок року	4000	605 968	6 418	44 956	-	(404 335)	-	-	253 007
пригукання:									
іна облікової									
літики	4005	-	-	-	-	(2 039)	-	-	(2 039)
правлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
ші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований зали- ок на початок року	4095	605 968	6 418	44 956	-	(406 374)	-	-	250 968
истий прибуток биток) за звітний еріод	4100	-	-	-	-	(82 276)	-	-	(82 276)
иший сукупний охід за звітний еріод	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
ооцінка (уцінка)									
ооборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
ооцінка (уцінка)									
іансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
акопичені курсові ізниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
астка іншого сукупного оходу асоційованих і пільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
иший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належа до бюджету відповідно до									
законності	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належить на спеціальних (пайових) фондах	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Підпис керівника

20 р.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	5 762	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	1 410	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	5 762	-	1 410	-	(82 276)	-	-
Залишок на кінець року	4300	611 730	6 418	46 366	-	(488 650)	-	-



ЕЦП Воротинцев
В.А.

ЕЦП Корнієнко
О.М.

Воротинцев Василь Альбертович

Корнієнко О. М.



Згідно з оригіналом
Заступник канцелярії
[Signature]
20

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

Територія Полтавська

Орган державного управління

Міністерство з питань житлово-комунального господарства України

Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2017	12	31
03361661		
5310100000		
9074		
150		
36.00		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2017 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	616	202	175	-	-	-	-	57	-	-	-	791	259	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	2993	2857	-	-	-	-	-	67	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	638	286	-	-	-	-	-	120	-	-	-	638	406	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	080	4281	3357	175	-	-	-	-	7	-	-	-	34	19	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	251	-	-	-	4456	3608	

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

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

ЗГІДНО З ОРІГІНАЛОМ

підпис керівника

20 р.

11. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудов за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення курсової вартості	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	періодичної (періодичної) вартості	знос			періодичної (періодичної) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	періодичної (періодичної) вартості	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівники, споруди та передавальні пристрої	120	1686938	1334770	16270	3571	2028	31	14	26192	-	-	-	1718748	1362976	-	-	2060	1377
Машини та обладнання	130	43386	37353	3302	-	-	121	114	1500	-	-	-	46567	38739	-	-	23	23
Транспортні засоби	140	34552	33484	916	-	-	-	-	519	-	-	-	35468	34003	-	-	257	257
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10334	8597	912	-	-	156	152	457	-	-	-	11090	8902	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	20	9	-	-	-	-	-	2	-	-	-	20	11	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	29	14	-	-	-	8	8	3	-	-	-	21	9	-	-	-	-
Малочислі необоротні матеріальні активи	200	2630	1332	380	-	-	116	116	247	-	-	-	2894	1463	-	-	-	-
Тимчасові (неституальні) споруди	210	849	-	116	-	-	527	527	322	-	-	425	438	220	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1790738	1415559	21896	3571	2028	959	931	29242	-	-	425	1815246	1446323	-	-	2340	1657

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

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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



08
2

06

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	41662	27347
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	496	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	3699	3870
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	45857	31217

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4 поточні 5
A. 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. A + розд. Б)	420	-	-

З 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)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)



1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	633	190
Операційні курсові різниці	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	554	61455
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	12963	3658
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуті 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	55	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Включення одержаних акцій	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	71
Інші доходи і витрати	630	1903	-

Товарообмінні (биржові) операції з продукцією (товарам, роботам, послугам)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (биржовими) контрактами з пов'язаними сторонами
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості акцій

(631) -
(632) - %
(633) -



ЗІГЛНО З ОРИГІНАЛОМ
20 р.

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	983
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	983

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Збільшення за звіт. рік		Залишок на початок року	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	4	5	3	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	8001	-	155	5632	-	-	2524
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 об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерви сумішних боргів	775	-	-	3779	10	-	-	3769
Разом	780	8001	-	3934	5642	-	-	6293



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ
Завідуючий канцелярією
[Підпис]
20 р.

Найменування матеріалів	кв.	кв.	кв.	кв.	кв.
1	2	3	4	5	
Сировина і матеріали	800	5310	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-	-
Паливо	820	351	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	72	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-	-
Запасні частини	850	868	-	-	-
Матеріали сілськогосподарського призначення	860	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-	-
Малопічні та швидкозношувані предмети	880	106	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-	-
Товари	910	-	-	-	-
Разом	920	6707	-	-	-

Із рахунка 920 графа 3 Балансова вартість, запасів, відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію Актів на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) 3 графа 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запис, призначений для продажу

* вказується за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Записи".

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



ЗІДНО З ОРІГІНАЛОМ
 20 р.

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	43133	26208	3037	7324
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	26453	19542	6619	292

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

(951) 10
(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 замовників	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих копій на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-



ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Заступник начальника

В. М. Мельник

20 р.

1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	4839
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Випущено 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	-
Видобрано у складі власного капіталу - усього	1250	4839
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	4839
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік		
Використано за рік - усього	1300	29493
в тому числі на:	1310	8493
будівництво об'єктів		
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1311	-
з них машини та обладнання	1312	4298
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	1725
погашення отриманих на капіталі інвестицій позик	1314	3699
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1315	-
	1316	496
	1317	-



ЗІДНО З ОРІГІНАЛОМ
Зберігає копії
20 р.

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	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена 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:																	
робота худоба		1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба		1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження		1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи		1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі		1420	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
		1421	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
біологічні активи в стадії біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)		1422	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
		1423	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи		1424	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
Разом		1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрочених унаслідок подвійних подій

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)



ЗГІДНО З ОРІГІНАЛОМ

Зачекувано

Степанів

20 р.

Найменування показника	Код радика	Порядок періодичного назначення	Підприємство власник з біологічними перепороден- нями	Результати діяльності		Увінкова	Виручки від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток "т. збиток" -) від	
				дохід	витрати				реалізації	назначення 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	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соняшник	1513	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
ріпак	1514	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
картопля	1516	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
плоди (яблук, кісточок)	1517	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
У тому числі:										
пріріст живої маси - усього	1530	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
свиней	1532	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
молочно	1533	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
овода	1534	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
вівця	1535	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
	1539	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Спеціальне господарство продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-



ЕДП Вороничура
В.А.

ЕДП Корієнко
О.М.

Воротничура Василь Альбертович

Корієнко О. М.



ЗІЯНО З ОРИГІНАЛОМ
Завідуючий канцелярією
В.А. Вороничура

20 р.

Додаток 1

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

2017	12	31
03361661		
5310100000		
9074		
150		
36.00		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

Територія Полтавська

Орган державного управління

Міністерство з питань житлово-комунального господарства України

Організаційно-правова форма господарювання

Забір, очищення та постачання води

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2017 рік

Код за ДКУД

1801009

Форма № 6

сегментів

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Періодичні статті		Усього	
		централізоване водопостачання		централізоване водовідведення		інша діяльність		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік	
	2	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
I. Доходи звітних сегментів:															
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	104543	154325	71500	-	20102	-	-	-	-	-	-	-	196145	154325
з них:	011	104214	146777	70371	-	7410	-	-	-	-	-	-	-	181995	146777
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):															
зониційним покуцям	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	013	329	7548	1129	-	12692	-	-	-	-	-	-	-	14150	7548
інші операційні доходи	020	-	12	-	-	55	-	-	-	-	-	-	-	55	12
Фінансові доходи звітних сегментів															
з них:															
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітних сегментів	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	12	-	-	55	-	-	-	-	-	-	-	55	12
інші доходи	030	-	1224	-	-	1903	-	-	-	-	-	-	-	1903	1224



згідно з оригіналом

сегментів

Світлана

20

р.

Код	рр-ка	Найменування звітних сегментів																Періодичні статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
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 покупцем	300	181995	146777	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181995	146777				
Балансова вартість акцій звітних сегментів	310	512705	495062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	512705	495062				
Капітальні інвестиції	330	45857	1911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45857	1911				
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

III. Показники за допоміжними звітними географічними

виробничий (виробничий, збутовий)

сегментами

Найменування показника	Код	Найменування звітних сегментів																		Періодичні статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18						
1	2																						
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцем	350	181995	146777	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	181995	146777				
Балансова вартість звітних сегментів	360	512705	495062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	512705	495062				
Капітальні інвестиції	370	45857	1911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45857	1911				
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

Електронний документ

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансової звітності

Додаток 1 до фінансов

ЕДП Володимир

В.А. Володимир Василь Альбертович
ЕДП Корнієнко
О.М. Корнієнко
Корнієнко О. М.

Згідно з оригіналом
Завідуючий відділом
М.М.М.М.
20 р.

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. Свідоцтво про державну реєстрацію від 21.07.1993р. №084774 серія АОО.

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

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

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

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та 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 затижної кризи, демонструє слабке зростання в умовах триваючої інфляції.

В 2017р. Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню аг Економіка України все ще залежить від зовнішнього фінансування.
Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2017 31.12.2017р.

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 26004011060120 ПАТ «Кредобанк», МФО 325365
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 2017р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 03.08.2017 № 71.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність Комунального підприємства складається:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2017р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017р. (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017р. Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2017р. (Форма №4);

- Примітки до річної фінансової звітності за 2017р.(Форма 5), включаючи пояснювальну записку до фінансового звіту за 2017 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 № 228-АГ від 30 грудня 2016 року (далі – Наказ № 228-АГ про облікову політику). Додатками до облікової політики затверджено робочий план рахунків.

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 1013 осіб.

Дата затвердження фінансової звітності 28.02.2018р.

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 регістри 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 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 до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА), встановити в сумі до 100 грн. Амортизація МНМА нараховується в розмірі 50% їх вартості в першому періоді використання, друга частка нараховується у місяці вилучення МНМА з активів (сприхоплення на баланс) 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 рішеннями ОМС.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів. Вибуття основних засобів проводити відповідно до вимог законодавства України та Порядку списання майна обласної територіальної громади Полтавської області, затвердженого рішенням Полтавської обласної ради від 25.12.2010 року з 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 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 первісною вартістю, виготовлені власними силами запаси відображати в балансі згідно п.16 П(С)БО 16 по виробничій собівартості. До запасів відносити матеріали, паливо, 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.

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 (сприхоплення на баланс) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів 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 установи, організації, інші юридичні особи). В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги визнавати по чистій реалізаційній вартості, що дорівнює сумі сформованої заборгованості.

дебіторської заборгованості з врахуванням резерву.

Величина резерву сумнівних боргів розраховується за методом застосування коефіцієнта сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується способом визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3 роки.

Резерв сумнівних боргів, що утворилися за вартість наданих послуг, створюється за умови, що з цієї вартості визначено та відображено в бухгалтерському обліку фінансовий результат.

Резерв щодо зазначеної заборгованості може бути створено в тому разі, якщо вона не забезпечена гарантіями (векселями, заставами, договорами страхування), не сплачується боржником більше 30 днів від дати, визначеної умовами договору, і про стягнення її підприємство звернулось із заявою до суду (арбітражного суду).

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.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2017р».

4.1 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2017р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом рахунку «Капітальні інвестиції» та складають 31 217 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції – 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
<i>Капітальні інвестиції в ОЗ, в т.ч.:</i>	27347	
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	5665	18%
Машини та обладнання	18245	58%
Транспортні засоби	1082	4%
Інструменти, прилади, інвентар	2355	8%
<i>Капітальні інвестиції в НА, в т.ч.:</i>	3870	
Права користування природними ресурсами	3870	12%
Разом	31217	

4.2. Довгострокова дебіторська заборгованість

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
Вексель № 65305299948448 Укрсервіспродукт ПП	482	482

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

Виробничі запаси склалися з наступних елементів:

Види запасів	Залишок на 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
Матеріали	5 297	3474
Тара і тарні матеріали	72	38
Паливо	351	374
Запчастини	868	782
Інші матеріали	13	25
МШП	106	60
Всього	6707	4753

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 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	39 121	35 451
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	7 743	12 726
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	38	29
Сума резерву сумнівних боргів	3769	3778
Всього	43 133	44 428

Дебіторська заборгованість за авансами виданими/рядок 1130 Балансу

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані	1 741	2411

Інша поточна дебіторська заборгованість/рядок 1155 Балансу

(тис.грн.)

Вид дебіторської заборгованості	Залишок на 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
Інша поточна	26453	23644
Всього	26453	23644

Залишок резерву сумнівних боргів на 01.01.2017р. становив 3778,5 тис. грн., резерв створений під заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках. Залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.2017р. становить 3768,6 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 2017р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2017р. становили, у т.ч.:

(тис.грн.)

Вид рахунків	Залишок на 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
Поточний рахунок у банку	983	4433

4.6.Витрати майбутніх періодів/рядок 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.

(тис.грн.)

Вид рахунків	Залишок на 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
Витрати майбутніх періодів	61	27

До витрат, облік яких вівся на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" в 2017р., відносять 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 згадані вище статей розділу "Оборотні активи".

Вид рахунків	Залишок на 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
Інші оборотні активи	32 157	27 876

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість (нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), виходячи із суми наданих послуг (відвантажених товарів), але ще не оплачених.

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, яку підприємство може зменшити податкове зобов'язання, якщо буде здійснена оплата за послуги.

4.8. Власний капітал/рядок 1400 Балансу

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зареєстровано на 31.12.2016р. у сумі 602172,0 тис. грн. Внески до незареєстрованого статутного капіталу на 31.12.2016р. - 3779 тис. грн. Всього статутний капітал на 31.12.2016р. - 605968,0 тис. грн.

В 2017р. статутний капітал збільшився на суму 5 762 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2017р. становить 610476,0 тис. грн. Внески до незареєстрованого статутного капіталу на 31.12.2017р. - 1255,0 тис. грн. Всього статутний капітал на 31.12.2017р. - 611730,0 тис. грн.

Власний капітал підприємства менше статутного капіталу.

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

	Станом на 31.12.2017р.	Станом на 31.12.2016р.
Статутний капітал	611 730	605 968
в тому числі внески до незареєстрованого статутного капіталу	1255	3797
Додатковий капітал	46 366	44 956
Капітал у дооцінках	6 418	6 418
Всього	665 769	661 139
Непокритий збиток	(488 650)	(404 335)
Разом власний капітал	175 864	253 007

Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2017 року склали 488 650 тис. грн. Протягом 2017 року було отримано сукупний збиток у сумі 82 276 тис. грн. Були здійснені зміни шляхом коригування нерозподіленого прибутку (покриття збитків), що призвело до зменшення непокритих збитків минулих періодів. Залишки не перекритого збитку на 31.12.2017р. відповідають даним рядка 1420 Балансу.

Причиною збиткової роботи підприємства в 2017 році є неповне відшкодування фактичної вартості послуг тарифами на послуги централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженими постановами НКРЕКП.

Також в 2017 році підприємству нараховувалися штрафні санкції (інфляційні збитки, пеня річних від простроченої суми) за несплату боргів за електроенергію, що утворилася за попередні періоди (2015-2016рр.) в сумі 59549,0 тис. грн. (справа №917/1353/16 від 24.11.2016р.) та штрафні санкції за несвоєчасну сплату ПДВ.

Тарифи на послуги підприємства, які діяли в 2017 році були сформовані на початку 2016 року та введені в дію 01.10.2016 року (Постанова НКРЕКП №1413 від 11.08.2016р.).

Протягом 2017 року відбувалося зростання окремих витрат, пов'язаних з виробництвом та реалізацією зазначених вище послуг, з причин, які не залежать від Підприємства. 3 травня 2017 року підвищився розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб, зростала вартість послуг сторонніх організацій. Всі ці зміни призвели до збільшення витрат на централізоване водопостачання та водовідведення.

Наступними факторами, що вплинули на утворення збитків є: різниця між фактичними амортизаційними відрахуваннями підприємства та врахованими у діючих тарифах; наявністю на підприємстві витрат, які не можна включати до складу тарифів (штрафні санкції на борги минулих періодів, утримання профспілки та інші).

Таким чином, виникає різниця між фактичною вартістю послуг, пов'язаними з виробництвом та реалізацією 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 2017 року продовжувався спад обсягів реалізації послуг: проти врахованих в тарифах водопостачання на 3,6%, водовідведення на 6,8%. Через спад обсягів реалізації послуг в 2017 році підприємством було недоотримано доходу від централізованого водопостачання майже 3,7 млн.грн., з централізованого водовідведення майже 4,8 млн.грн.

4.9. Довгострокові зобов'язання/рядок 1595 Балансу

Станом на 31 грудня 2017р 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 31.12.17р.	Залишок на 31.12.16р.
	2524	155

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 31.12.17	Станом на 31.12.16
за товари, роботи, послуги	1615	145 913	148 179
розрахунками з бюджетом	1620	11 996	11 851
розрахунками зі страхування	1625	783	626
розрахунками з оплати праці	1630	2 325	2 035
за одержаними авансами	1635	20 517	15 436
Поточні забезпечення	1660	2 524	155
Доходи майбутніх періодів	1665	37 216	5 921
Інші поточні зобов'язання	1690	115 567	57 255
Всього поточних зобов'язань	1695	336 841	241 458

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 майбутньому існує ймовірність їх погашення.

4.13. Доходи/Встановлення тарифів

Визнання та оцінка доходів Підприємства за 2017 рік проводилися у відповідності з П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. (з 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.

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення формуються та встановлюються відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 №302, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 19.04.2016 за №593/28723 та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від 24.03.2016 зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 27.04.2016 за №643/28773, на підставі документів розрахункових матеріалів, наданих суб'єктами природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

Дані тарифи встановлені суб'єктам 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 централізованого водопостачання та водовідведення.

Згідно законодавства, тарифи встановлюються строком на один календарний рік. Фактично до 30.09.2017 року діяли тарифи, що введені в дію з 1.10.2016 року.

Тому підприємством було прийняте рішення щодо здійснення розрахунків тарифів вже на 2018 рік. Таке рішення було прийнято після всебічного аналізу можливості забезпечення підприємством виробництва та реалізацію комунальних послуг за тарифами встановленими Національною комісією 11.08.2016 року, які були введені в дію з 01 жовтня 2016 року.

Протягом 2017 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
Централізоване водопостачання	6,46	01.01.2017 – 16.12.2017 (постанова НКРЕКП від 11.08.2016р. №1413)	6,44	17.12.2017 – 31.12.2017 (постанова НКРЕКП від 02.11.2017р. №1343)

Централізоване водовідведення	5,04	01.01.2017 16.12.2017 (постанова НКРЕКП від 11.08.2016р. №1413)	—	5,03	17.12.2017 31.12.2017 (постанова НКРЕКП від 02.11.2017р. №1343)	—
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	6,908	01.01.2017 28.11.2017 (постанова НКРЕКП від 11.08.2016р. №1414)	—	6,76	29.11.2017 31.12.2017 (постанова НКРЕКП від 02.11.2017р. №1344)	—
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	5,392	01.01.2017 28.11.2017 (постанова НКРЕКП від 11.08.2016р. №1414)	—	5,27	29.11.2017 31.12.2017 (постанова НКРЕКП від 02.11.2017р. №1344)	—

4.14. ДОХОДИ

Види доходів	Сума (тис. грн.)	Питома вага у % -х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	181 995	92
Інші операційні доходи	14 150	7
Інші доходи	1 903	1
Інші фінансові доходи	55	0
Разом доходи	198 103	100

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Групи доходів	Сума (тис.грн.)
Забір, очищення та постачання води	107 929
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	74 066
Всього	181 995
Дохід від операційної оренди/розміщення	633
Діяльність у сфері інжинірингу, (тех. умови, документація)	640
Будівельно — монтажні роботи	1116
Експлуатація автотранспорту	261
дохід від штрафів за понаднормативних забруднень	871
послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	483
Обслуговування приладів обліку	668
дохід від одержаних штрафів, пені	554
дохід від ПЛДВ на отримані основні засоби за рахунок цільового фінансування з бюджету	6930
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	749
Інші доходи	1240
ВСЬОГО Інші операційні доходи	14 150
Доходи від нарахування амортизації від оприбуткування лишків ОЗ та житлового фонду	133
доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	1533

відшкодування витрат за тепло-, електроенергію	227
безповоротна фінансова допомога	10
ВСЬОГО Інші доходи	1 903
Проценти банку	55
ВСЬОГО Інші фінансові доходи	55
Разом доходи	198 103

В 2017 році підприємством отримано 2 887,8 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, в погашення податкового боргу з ПДВ.

4.15. Витрати

Облік витрат за 2017 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)	192 713
Адміністративні витрати	9 193
Витрати на збут	13 099
Інші операційні витрати	65 303
Фінансові витрати	55
Інші витрати	71
Разом витрати	280 434

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Сума (тис. грн.)

Матеріальні витрати	98 067
Витрати на оплату праці	61 813
Відрахування на соціальні заходи	13 592
Амортизація	29 493
Інші операційні витрати	75 888
Разом	279 393

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 2017р. 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	4 639
Інші розрахунки	624
Розрахунки за соціальним страхуванням	1275
Паливо	378
Амортизація	117
Врегулювання спорів в судах	593
Теплопостачання/опалення	175
Матеріали	55
Запасні частини	56
Відрадженьня/добові	138
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	57
Активна електроенергія	121
Інші	965
Разом	9 193

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

Назва статті	Сума, тис.грн.
Розрахунки за заробітною платою	5841
Інші розрахунки/відпустки	445
Розрахунки за соціальним страхуванням	1452
Амортизація	140
Паливо	122
Матеріали/МШП	405
Платежі с/кас	825
Активна електроенергія	76
Опалення	121
Програмне супроводження	538
Запасні частини	4
Інші	3130
Разом	13 099

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

Назва статті	Сума, тис.грн.
Вихідна допомога	12
Лікарн. за рах. підпр.	518
50% оренда майн. комплексів	163
Виконавчий збір	48
Інфляційні збитки, % річних за ел. активну.	49 347
Інфляційні збитки, % річних за р/ел.	281
Пеня за електроенергію	4 180
3% річних від просроченої суми енергоносії	5 920
Амортиз. общепроизв. ОС, НМА и др.	346
% від ФОП на культ-масову та фізк роб	714
Електроенергія активна	182
Матеріали	1 043
Оплата по середньому мобілізованих робітників	101
Податок на землю	35
судовий збір	212
Сумнівні безнадійні борги	262

штрафна санкція 20% по несплаті ПДВ	1 403
Інші витрати	536
Разом	65 303

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

Назва статті	Сума, грн.
Списання необоротних активів	71
Разом	71

4.16. Податок на прибуток

У зв'язку із отриманими збитками у 2017 році Комунальне підприємство витрати з податку прибуток не нараховувало та не сплачувало.

4.17. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий зиск підприємства за 2017 рік склав **82 276,0** тис. грн. З урахуванням коригувань фінансового результату за рахунок виправлення помилок минулих періодів, залишок не перекритого збитку станом на 31.12.2017р. становить **488 650** 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 07.02.2009 №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 2017р. 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 2017 року власник (засновник) підприємства – орган місцевого самоврядування міста Полтавська обласна рада. Надійшло фінансування з рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу в сумі – 4 000,0 тис.грн. для придбання активів.
 - Погашення різниці в тарифах в сумі 2887,8 тис.грн.
 - На капітальні видатки в сумі 40 343,3 тис.грн.
- Всього: 47 231,1 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу складали:

Заробітна плата та інші заохочення: 437,7 тис. грн.

Нарахування на заробітну плату ЄСВ: 93,4 тис. грн.

Всього: 531,1 тис. грн.

У зв'язку із отриманими збитками у 2017 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 31.12.2017р.
1. Рентна плата за користування надрами	4 416,1	4 845,1	761,1
2. Рентна плата за спеціальне використання води	1 398,0	1 388,5	294,1
3. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом	0,311	0,309	—
4. Екологічний податок	795	767	140,5
5. Оренда землі	212,5	200,2	12,3
6. Плата (податок) на землю	3 088,5	3 101,1	258,3
7. 20 % плати за скид понадпланових забруднень	217,7	226,9	10,9
8. ПДВ	13 440,8	15 035,4	9 799,7
9. ЄСВ	12 979,7	12 816,3	781,8
10. ПДФО	10 926,7	10 829,0	663,3
11. Військовий збір	917,9	906,7	55,6
12. 50% оренда майнових комплексів	298,6	278,8	167,3

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, фіскальної 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 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 межах суми СПЕРЕВИЩ без врахування показнику реєстраційного ліміту виникло підприємства починаючи з 01.01.2017р. Проте, у підприємства не було змоги реалізувати право на реєстрацію податкових накладних за рахунок суми СПЕРЕВИЩ, оскільки можливість не була передбачена програмним забезпеченням СЕА з ПДВ.

В 2017 році Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову від 18.05.2017 № 332 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги за тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування». Між Головним управлінням Державної казначейської служби України, Полтавської 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 Мініфіну на користь Управління житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації а потім у визначеному договором ланцюжковому порядку кошти, в загальному розмірі 9,9 млн. грн., які мали надійти на казначейський рахунок підприємства, який, в свою чергу, мав перерахувати ці кошти на загальний фонд 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. Підприємство буде вимушено звернутися до суду з позовом про визнання протиправною бездіяльність Міністерства фінансів, при виконанні Державного бюджету України на 2017 р., в частині незабезпечення сплати (перерахування) на користь Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що затверджувалися та погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування. Залишилася не погашеною станом на 01 січня 2016 року на загальну суму 9,9 млн. грн. сума про зобов'язання прийняти рішення про перерахування субвенції для погашення заборгованості з ПДВ.

Також підприємством були направлені звернення до Кабінету Міністрів України, Державної фіскальної служби України, Верховної ради, Міністерства фінансів України, Комітету з питань податкової та митної політики України, Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України з питань внесення змін на законодавчому рівні щодо:

1. удосконалення роботи СЕА ПДВ
2. надання підприємству можливості практичного застосування п. 200¹9 ст. 200¹ ПКУ для своєчасної реєстрації податкових накладних в ЄРПН
3. скасування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату ПДВ та несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в ЄРПН у зв'язку із затримкою фінансування договорів про організацію взаєморозрахунків № 4-ДФС від 01.08.2017 р. та № 6-ДФС від 12.12.2017 р. на загальну суму 9,9 млн. грн.
4. не застосування норми п.198.6 ст. 198 ПКУ у зв'язку з затримкою різниці в тарифах для погашення боргу за енергоносії до підприємств житлово-комунального господарства

господарства, які застосовують касовий метод згідно п. 187.1 ст. 187 ПКУ. Але на жаль на сьогодні ніяких позитивних змін на законодавчому рівні не прийнято. Важливо зазначити, що протягом 2017 року підприємство своєчасно та в повному обсязі сплачувало поточні нарахування з податку на додану вартість (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 нараховувало 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.

Таблиця обліку претензій та позовних заяв з контрагентами за 2017р.

№ з/п	Сторони по справі (позивач/відповідач)	Суть спору	Рішення суду 1 інстанції	Апеляційна інстанція	Касаційна інстанція
1	ПАТ «Полтавагаз» до КППОР «Полтававодоканал»	Визнання незаконними дій щодо нарахування плати у сумі 4 849, 18 грн. за перевищення допустимих концентрацій забруднюючих речовин у стічних водах.	В задоволенні позову відмовлено	Апеляційна скарга залишена без задоволення	Касаційна скарга не подавалася.
2	КППОР «Полтававодоканал» до Головного управління ДФС у Полтавській області	Визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень на загальну суму 29 931 644,61 грн.	Позов задоволено частково, визнано протиправними ППР на суму 29 881 897,51 грн.	Апеляційна скарга залишена без задоволення	Відповідачем подано касаційна скаргу. На момент підготовки цього листа інформація про хід касації відсутня
3	СК «Арсенал-страхування» до КППОР «Полтававодоканал»	Стягнення збитків в розмірі 55 450 грн.	Позов задоволено	Апеляційна скарга залишена без задоволення	Касаційна скарга не подавалася
4	ПРАТ «Енергомережа» до	Стягнення коштів у розмірі 401 387,24 грн.	В позові відмовлено	Апеляційна скарга	Касаційна скарга не

	КП ПОР «Полтававодоканал»			залишена без задоволення	подава
5	Гончаренко С.В. до КП ПОР «Полтававодоканал»	Стягнення заборгованості за договором № 196 про передачу працівниками роботодавцю майнових прав на об'єкт права інтелектуальної власності, створених ними при виконанні службових обов'язків в розмірі 181 573, 87 грн.	Позов задоволено	Апеляційна скарга залишена без задоволення	Касаційна скарга подава
6	КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «Укртауер»	Стягнення 21 931,90 грн.	Позов задоволено	Апеляційна скарга залишена без задоволення	Касаційна скарга подава
7	ПРАТ «Полтавський ливарно-механічний завод» до КП ПОР «Полтававодоканал»	скасування оперативно- господарських санкцій в розмірі 30 045,60 грн.	В позові відмовлено	Апеляційна скарга залишена без задоволення	Касаційна скарга подава
8	КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «Спецінжиніринг- постач»	Про стягнення 68 352,19 грн.	Позов задоволено	Апеляційна скарга залишена без задоволення	Касаційна скарга подава
9	КП ПОР «Полтававодоканал» до Колективного підприємства "Полтавський м'ясокомбінат"	Про стягнення 44 409,05 грн.	Позов задоволено	Апеляційна скарга залишена без задоволення	Касаційна скарга подава
10	КП ПОР «Полтававодоканал» до ДФС України	про визнання протиправною бездіяльності, зобов'язання вчинити дії (зарахувати на електронний рахунок кошти у сумі 3 526 877,96 грн).	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційна скарга залишена без задоволення	У відс касаційна рерадж відмовл
11	КП ПОР «Полтававодоканал» до ПП «Спец- комплект- сервіс»	Про розірвання Договору оренди нерухомого та окремо індивідуально визначеного майна спільної власності територіальних громад Полтавської області № 631 від 26 грудня 2012 року, укладений між сторонами та стягнення 154 044,00 грн. заборгованість відповідача за користування майном	В позові відмовлено	Апеляційна скарга не подавалася	
12	ДПП у м. Полтаві до КП ПОР «Полтававодоканал»	про стягнення податкового боргу в розмірі 6 799 266,04 грн.	Позов задоволено	В задоволенні апеляційної скарги відмовлено	
13	КП ПОР «Полтававодоканал» до Управління північно-східного офісу	Про визнання протиправною та скасування вимоги	В позові відмовлено	В задоволенні апеляційної скарги відмовлено	

Крім того, підприємством проводиться безперервна робота по стягненню заборгованості за водопостачання та водовідведення з фізичних та юридичних осіб, які є абонентами підприємства. Так, на момент надання інформації аудиторам було подано 19 заяв на видачу судових наказів на загальну суму 100 012, 95 грн. Наразі провадиться подальша робота по стягненню заборгованості за водопостачання та водовідведення з фізичних та юридичних осіб, які є абонентами підприємства.

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»,
4. затримка фінансування договорів про організацію взаєморозрахунків № 4-ДФС від 01.08.2017 р. та № 6-ДФС від 12.12.2017 р. на загальну суму 9,9 млн. грн.
5. недосконала робота системи електронного адміністрування ПДВ.
6. не відображення в СЕА ПДВ сплачених сум ПДВ по отриманій в 2015р. різниці в тарифах.

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 надії щодо отримання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення 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 централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування для погашення наявних заборгованостей.

5.4. Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами: торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та 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. Підприємство застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, 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, у яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та від 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 еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за свої 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 за 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 надаються постачальниками. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про електроенергетику, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань відповідними інструментами.

5.6. Плани діяльності підприємства

Для запобігання подальшій збитковості та погіршення фінансового стану комунального підприємства планується робота щодо корегування (актуалізації) встановлених 25.01.2018 тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем) у 2018 рік.

Одночасно з цим в 2018 році планується підсилити роботу направлену на підвищення розрахунків споживачів за отримані послуги, на скорочення комерційних витрат питної води, паливно-мастильних ресурсів.

Підприємством розроблена Інвестиційна програма на 2018 рік, якою передбачено впровадження заходів зі зниження питомих витрат електроенергії та витрат ресурсів, заходи модернізації та закупівлі транспортних засобів спеціального та спеціалізованого призначення, заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища за рахунок амортизаційної складової тарифів.

Як наслідок реалізації зазначених заходів очікується скоротити використання електроенергії на 1,2 млн. кВт./год, дещо скоротити витрати паливно-мастильних матеріалів в натуральному вираженні. Після повного впровадження зазначених заходів планується отримання економічного ефекту в розмірі 4,3 млн. грн.

Підприємство планує направити звернення до засновника(власника) Полтавської обласної ради з проханням ініціювати звернення від Полтавської обласної ради до Кабінету Міністрів України з приводу можливості внесення змін в законодавчі акти, які б дали змогу за рахунок різниці в тарифах провести погашення заборгованості за електроенергію (2012-2016рр.) та податкового боргу з ПДВ.

Також підприємство планує проводити заходи щодо відстоювання своїх законних прав надання підприємству можливості практичного застосування п. 200¹9 ст. 200¹ ПКУ для своєчасної реєстрації податкових накладних в ЄРПН та удосконалення роботи СЕА ПДВ, зарахування на електронний рахунок суми ПДВ по отриманій в 2015р. різниці в тарифах.

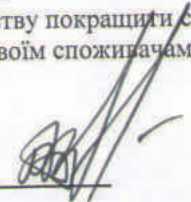
В 2018 році підприємство планує звернутися до суду для прийняття рішення на користь підприємства про перерахування субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого 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 для погашення заборгованості з ПДВ на суму 9,9 млн. грн.

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер




В. А. Воротинцев


О. М. Корнієнко

Антофій М. О.
Нечай О. В.



В цьому звіті прошнуровано та
упрочиснено
сторінку
Пантелійчук Л. Б.

Підприємство
Ідентифікаційний код
30468008