

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	04	01
03361661		
5310100000		
150		
36.00		

Територія **Полтавська**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

за КОПФГ

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

за КВЕД

Середня кількість працівників **1 039**

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 **30 вересня 2020** 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	5 690	5 385
первісна вартість	1001	10 405	10 642
накопичена амортизація	1002	4 715	5 257
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	532 933	531 083
первісна вартість	1011	2 046 243	2 068 772
знос	1012	1 513 310	1 537 689
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	4 959	4 588
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	2 354	4 583
Усього за розділом I	1095	545 936	545 639
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 158	7 807
Виробничі запаси	1101	6 672	7 007
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	485	800
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 202	70 862
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 669	7 192
з бюджетом	1135	223 558	223 559
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	6 385	3 677
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 011	456
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 011	456
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахувальника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	16 254	15 888
Усього за розділом II	1195	320 237	329 441
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	866 173	875 080

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	666 522	670 124
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 792	5 782
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(190 304)	(195 952)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	482 010	479 954
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	52 408	55 836
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	52 408	55 836
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	3 904
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	135 911	140 019
розрахунками з бюджетом	1620	18 569	17 839
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 399	1 359
розрахунками з оплати праці	1630	4 353	4 354
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20 390	25 131
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	4 729	3 762
Доходи майбутніх періодів	1665	4 158	1 135
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	142 246	141 787
Усього за розділом III	1695	331 755	339 290
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
	1800	-	-
Баланс	1900	866 173	875 080

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корніснко Олександра Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ
РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 Місяців 2020 р.Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	04	01
03361661		

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	227 502	225 699
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	(207 983)	(229 432)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	19 519	-
збиток	2095	(-)	(3 733)
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	6 164	4 492
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 607)	(11 758)
Витрати на збут	2150	(13 796)	(12 789)
Інші операційні витрати	2180	(5 108)	(6 372)
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	(5 828)	(30 160)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	553	652
Інші доходи	2240	3 377	3 601
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(332)	(5 218)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(659)	(703)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 889)	(31 828)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 889)	(31 828)

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	(2 889)	(31 828)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	87 124	110 132
Витрати на оплату праці	2505	88 435	80 736
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 174	17 567
Амортизація	2515	29 707	35 060
Інші операційні витрати	2520	14 960	16 682
Разом	2550	239 400	260 177

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	04	01
03361661		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 Місяців 2020 р.**

Форма N3 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	256 320	228 001
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 691	25 566
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	1 691	24 370
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 857	594
Надходження від повернення авансів	3020	777	1 082
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	177
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	216	126
Надходження від операційної оренди	3040	1 402	1 450
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 290	10 030
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(101 261)	(158 393)
Праці	3105	(70 125)	(63 457)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 296)	(17 175)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(49 562)	(34 020)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 348)	(11 196)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(25 214)	(22 824)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 686)	(5 535)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(84)	(22)
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	(9 478)	(12 168)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	21 061	-23 744
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(26 971)	(-)
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	-26 971	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3 904	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	20 000
Витрачання на: Вкуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(233)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(316)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3 355	20 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 555	-3 744
Залишок коштів на початок року	3405	3 011	3 909
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	456	165

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнісенко Олександра Миколаївна



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	04	01
03361661		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **9 Місяців 2020** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	666 522	-	5 792	-	(190 304)	-	-	482 010
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(20)	-	-	(20)
Скоригований зали- шок на початок року	4095	666 522	-	5 792	-	(190 324)	-	-	481 990
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 889)	-	-	(2 889)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	3 602	-	-	-	-	-	-	3 602
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(10)	-	(2 739)	-	-	(2 749)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	3 602		(10)	-	(5 628)	-	-	(2 036)
Залишок на кінець року	4300	670 124		5 782	-	(195 952)	-	-	479 954

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корніснко Олександра Миколаївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (03361661)
ЗА 9 МІСЯЦІВ 2020Р.**

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.

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

Підприємство підпорядковане та підвітне 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 метою задоволення потреб територіальних громад Полтавської області з метою централізованого водопостачання та водовідведення, забезпечення якісними послугами, які відповідають стандартам якості та надаються за тарифами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам, і одержання прибутку від зазначеної діяльності, при умові наявності планового прибутку у структурі тарифів для Підприємства на централізоване водопостачання та водовідведення; надання інших послуг, окрім ліцензованих, та одержання прибутку від їх реалізації. Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Здійснюючи господарське відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо майна за погодженням з 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.

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. КП ПОР «Полтававодоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння на сході України.

Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Діяльність Підприємство регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки керівництва.

Звітним періодом для Комунального підприємства зазвичай є рік з 01.01.2020р. по 31.12.2020р.

Основні відомості про підприємство

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

	Код КВЕД 35.12 Передача електроенергії; Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією
--	---

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АГ № 500066	безстрокова	з централізованого водопостачання та водовідведення	Постанова НКРЕКП від 08.12.2016р. № 2136
АЕ 639093	безстрокова	Господарська діяльність, пов'язана зі створенням об'єктів архітектури	Державна архітектурно-будівельна інспекція України(реєстраційний запис №2013016496)
		Постачання електричної енергії	Постанова НКРЕКП від 28.02.2019р. № 276
№ 16010414202000929	з 30.03.2020 по 30.03.2025	На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	ГУ ДПС у Полтавській області від 30.03.2020р.
№ 16010414202000928	з 30.03.2020 по 30.03.2025	На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	ГУ ДПС у Полтавській області від 30.03.2020р.

Протягом 9 місяців 2020р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статутів, затверджених Управлінням майном Полтавської обласної ради, остання редакція затверджена наказом від 18.08.2020р. № 73.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

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

За 2018 рік, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018р. року була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного представлення у відповідності до вимог МСФЗ. Фінансова звітність станом на 31.12.2018р., яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО, містить коригування, необхідні для подання фінансового стану Підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Підприємства за 2019 року є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», метою якого є визначити вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного

регулювання, які виникають, коли суб'єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

Діяльність Підприємства підпадає під тарифне регулювання, однак Підприємство не застосовує МСФЗ 14, оскільки суттєві для фінансової звітності в цілому залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання були відсутні та прийнято рішення, що у разі виникнення залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, обліковувати активи та зобов'язання, доходи та витрати відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ.

У своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ підприємство не визнавало залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання;

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2019 рік затверджені наказом № 104 від 29 грудня 2018 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність за 9 місяців 2020 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

2.2. Основа подання інформації

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

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

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

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих не фінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

в) Принцип нарахування

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

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

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

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

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

2.4 Рівень суттєвості

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

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

2.5 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

Судження

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

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за

відсутності основного ринку — у найвигоднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигодніший ринок має бути доступним для Підприємства.

3. Основні облікові принципи Підприємства за 2020р.

Основні принципи облікової політики Підприємства не змінювались та затверджені наказом № 104 від 29 грудня 2018 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ, та викладена в річній фінансовій звітності за 2019рік.

4. Нові МСФЗ, ефективна дата яких не настала, викладені в річній фінансовій звітності за 2019рік.

5. Пояснення до фінансової звітності КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

5.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 30.09.2020 рік характеризується наступними даними.

(тис.грн.)

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.19р	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 30.09.2020р.	Знос
1	5638	1195		309	6833	1602
2						
4	2993				2993	2987
5	646			36	646	634
6	34			2	34	34
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	1094	237	1195		136	
РАЗОМ	10405	1432	1195	347	10642	5257

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості.

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2019 р. – **1094 тис.грн.**
Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 30.09.2020 р. – **136 тис.грн.**

5.2. Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів станом на 30.09.2020р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.19р	Надійшло	Вибуло	Інші зміни	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 30.09.2020	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	1889570	19277	4572		20841	1904275	1439949
Машини та обладнання	84831	4598	874		5815	88555	53502

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.19р	Надійшло	Вибуло	Інші зміни	Нарахова по амортизації	Первісна вартість на 30.09.2020	Знос
Транспортні засоби	49530	4584		-837	1878	53277	35686
Інструменти, прилади, інвентар	11547	831	22	837	651	13193	8537
Інші основні засоби	50				3	50	15
Капітальні інвестиції в основні засоби	10715	27133	28426			9422	
РАЗОМ	2046243	56423	33894	0	29188	2068772	1537689

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

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

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 31.12.2019р. – **10 715** тис.грн

Група капітальні інвестиції в основні засоби складає станом на 30.09.2020р. - **9 422** тис. грн.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

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

Станом на 31.12.2019 р., на 30.09.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

5.3.Довгострокова дебіторська заборгованість

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

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

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

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

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.19р.	Залишок на 30.09.2020р.
Довгострокова дебіторська заборгованість договір від 22.12.2015р. № 22-12-15/2 та договір від 08.12.2014р. № 8-12-14/1 з ПОКВПТГ Полтаватеплоенерго	4 959	4588
Вексель № 65305299948448 Укрсервіспродукт ПП	482	482
Резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної величини сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів	(482)	(482)
Всього	4 959	4 588

5.4. Інші необоротні активи

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів (будівництво та модернізацію), нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2019р. та станом на 30.09.2020р. інші необоротні активи складали:

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 30.09.2020р.
Аванси видані	2 354	4 583

5.5. Запаси

Станом на 31.12.2019р. та 30.09.2020р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 30.09.2020р.
Матеріали	5 415	5 849
Тара і тарні матеріали	72	78
Паливо	514	462
Запчастини	977	906
Інші матеріали	178	149
Товари(електроенергія)	485	800
Разом	7 641	8 244
Резерв на знецінення на застарілі запаси	(483)	(437)
Всього	7 158	7 807

В 2019 році для визначення чистої вартості реалізації Підприємством створений резерв на знецінення на застарілі запаси (строком придбання більше 5-ти років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання), що обліковуються на рахунках 20 «Виробничі запаси». Станом на 30.09.2020р. сума резерву на знецінення на застарілі запаси – 436,9 тис. грн.

Окрема інформація щодо запасів

Станом на 31.12.2019 р. та на 30.09.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства присутні запаси, передані під податкову заставу для гарантії виконання зобов'язань. В податковій заставі знаходяться запаси відповідно до акту опису майна № 35/16-31-50-17-35 від 09.08.2019р. та акту опису майна № 34/16-31-50-17-35 від 09.08.2019р.

5.6. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Станом на 31.12.2019р. та 30.09.2020р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

(тис. грн.)		
Види	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 30.09.2020р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	61 551	70 874
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	19 534	19 311
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	54	334
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності	(20 870)	(20 870)
Поточна дебіторська заборгованість за роботи/послуги з іншої діяльності	933	1213
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з іншої діяльності	0	0
Разом	61 202	70 862

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

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

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

Заборгованість населення без урахування резерву на знецінення станом на 31.12.2019 року складає 61 551 тис. грн.;

Заборгованість населення без урахування резерву станом на 30.09.2020 року складає 70 874 тис. грн.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2019 р. та на 30.09.2020 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії:

- населення становить –16 177 тис. грн.
- юридичні особи – 4 693 тис. грн.

Резерв на знецінення заборгованості за товари, роботи послуги по основній діяльності – 20 869,8 тис. грн.

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

(тис. грн.)		
Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 30.09.2020р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані	2 669	7 192
Разом	2 669	7 192

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Підприємства, а саме: поточні ремонти, придбання електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, реагентів тощо.

Підприємством проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2019р.	Залишок станом на 30.09.2020р.
Заборгованість з різниці в тарифах	223 558	223 558
Інша заборгованість	0	1
Разом	223 558	223 559

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість державного бюджету з різниці між фактичною вартістю послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування, Протокол №1 від 09.09.2019р. засідання територіальної комісії з узгодження обсягу заборгованості з різниці в тарифах. Підприємством проводиться значна робота для отримання цієї заборгованості.

5.9. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.19р.	Залишок на 30.09.2020р.
Інша поточна	14 326	11 618
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	(7 941)	(7 941)
Разом:	6 385	3 677

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності (оренда, металобрухт, інше), а також заборгованість банківських установ в яких введено тимчасову адміністрацію, а саме в банку «Фінанси та кредит» на суму 6,5 млн. грн. та банку «Діамантбанк» в сумі 1,4 млн. грн.

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

5.10. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 30 вересня 2020р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 30.09.2020р.
Каса підприємства в національній валюті	0	0
Поточні рахунки	3 011	456
Разом	3 011	456

5.11. Інші оборотні активи

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 30.09.2020р.
ПДВ(згорнуте сальдо) (644,643)	16 254	15 888
Разом	16 254	15 888

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

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

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

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

5.12. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2019р. у сумі 666 522 тис. грн. Протягом 9 місяців 2020р. статутний капітал змінювався на суму 3602 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 30.09.2020р. становить 670 124 тис. грн.

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

(тис. грн.)		
Назва статті	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 30.09.2020р.
Зареєстрований капітал	666 522	670 124
Додатковий капітал	5 792	5 782
Всього	672 314	675 906
Непокритий збиток	(190 304)	(195 952)
Разом власний капітал	482 010	479 954

Додатковий капітал

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

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

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

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

Непокриті збитки Підприємства станом на 30.09.2020 року склали 195 952 тис. грн. Протягом 9 місяців 2020 року було отримано сукупний збиток у сумі 5648 тис. грн., в т. ч. збиток за звітний період 2 889 тис. грн., виправлення помилок минулих періодів – 20 тис. грн., інші зміни – 2 739 тис. грн.

Причиною збиткової роботи підприємства за 9 місяців 2020 року є неповне відшкодування фактичної вартості послуг тарифами на послуги водопостачання та водовідведення, затвердженими постановами НКРЕКП, випереджуючий ріст цін на матеріально-технічні, енергетичні ресурси, вартості виробничих послуг, зборів та податків до бюджету над рівнем врахованим в діючих тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, зменшення обсягів реалізації

послуг водовідведення. Також, через неузгодженість норм законодавства, КП ПОР «Полтававодоканал» з червня 2019 року не має можливості застосовувати встановлені національною комісією економічно обґрунтовані тарифи до всіх категорій споживачів, а саме для споживачів, які мешкають в багатоквартирних будинках на даний час діють тарифи встановлені ще в 2018 році.

5.13.Довгострокові зобов'язання

Станом на 30 вересня 2020 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

Назва статті	Станом на 31.12.2019	Станом на 30.09.2020
Інші довгострокові зобов'язання	52 408	55 836
Разом	52 408	55 836

тис. грн.

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

5.14.Поточні зобов'язання і забезпечення

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

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.19	Станом на 30.09.2020
Короткострокові кредити банків	1600	0	3 904
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	135 911	140 019
розрахунками з бюджетом	1620	18 569	17 839
розрахунками зі страхування	1625	1 399	1 359
розрахунками з оплати праці	1630	4 353	4 354
за одержаними авансами	1635	20 390	25 131
Поточні забезпечення	1660	4 729	3 762
Доходи майбутніх періодів	1665	4 158	1 135
Інші поточні зобов'язання	1690	142 246	141 787
Всього поточних зобов'язань	1695	331 755	339 290

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом

України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 1 039 осіб.

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

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

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

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

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

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

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

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

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

Поточні забезпечення

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

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

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

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

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

Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокові зобов'язання (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам, інше.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші поточні зобов'язання.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші оборотні активи або інші поточні зобов'язання.

5.15.Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 9 місяців 2020 року склали:

(тис. грн.)

Види доходів	9 місяців 2020р.	Питома вага у %%-х	9 місяців 2019р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	227502	95,75	225699	96,27
Інші операційні доходи	6164	2,6	4492	1,92
Інші доходи	3377	1,42	3601	1,54
Інші фінансові доходи	553	0,23	652	0,27
Разом доходи	237596	100	234444	100

(тис. грн.)

Підприємство доходів	9 місяців 2020р.	9 місяців 2019р.
Забір, очищення та постачання води	128903	126368
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	92143	93822
Всього	221046	220190
Діяльність у сфері інжинірингу, (тех. умови, документація)	765	625
Аналіз стічних вод	52,7	50
Будівельно — монтажні роботи	1100,5	1526
Експлуатація автотранспорту	671,6	186
Послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	500	552
Обслуговування приладів обліку	759,2	780
Відпуск неочищеної води	1673	1364
Електрична енергія	934	426
Всього	227502	225699
Дохід від одержаних штрафів, пені	628	198
Дохід від операційної оренди/розміщення	1184,30	1251
Дохід від штрафів за понаднормове забруднення	1995,8	1665
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	93,9	117
Оприходування матеріалів від ліквідації	176,2	904
Відшкодування витрат за тепло-, електроенергію, землю	202,7	112

Безповоротна фінансова допомога	60,5	18
Проценти банку	0,2	177
Дохід від отримання цільового фінансування на поточні трансфери/субвенції	1621,8	-
Інше доходи	200,6	50
ВСЬОГО Інші операційні доходи	6164	4492
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	3297	3514
Доходи від нарахування амортизації від оприбуткування лишків ОЗ та житлового фонду	80	87
ВСЬОГО Інші доходи	3377	3601
Інші фінансові доходи	553	652
Разом доходи	237596	234444

На протязі 9 місяців 2020 року підприємство не отримувало субвенцій з державного бюджету для погашення різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам.

5.16.Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, які діяли у січні-вересні 2020 року формувались та встановлювались 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 (у редакції постанови НКРЕКП від 14.03.2019р. №339), 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 №364, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 27.04.2016 за №643/28773, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих КППОР «Полтававодоканал» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Відповідно до Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг протягом січня-вересня 2020р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в січні-вересні 2020 році та підстава	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії тарифу в січні-вересні 2020 році та підстава
Централізоване водопостачання	10,23	01.01.2020 – 04.02.2020 (Постанова НКРЕКП від 28.05.2019р. №804)	11,16	05.02.2020- 30.09.2020 (постанова НКРЕКП від 04.02.2020 № 283)
Централізоване водовідведення	9,49		11,17	
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	10,42	01.01.2020 – 30.09.2020 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)	Без змін	
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	9,09	01.01.2020 – 30.09.2020 (постанова НКРЕКП від 13.11.2018р. №1397)		

На момент встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, які вступили в дію з 01.06.2019 року та 05.02.2020 року, вони відповідали економічно обґрунтованому рівню.

5.17.Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	9 місяців 2020р.	9 місяців 2019р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	207 983	229 432
Адміністративні витрати	12 607	11 758
Витрати на збут	13 796	12 789
Інші операційні витрати	5 108	6 372
Фінансові витрати	332	5 218
Інші витрати	659	703
Разом витрати	240 485	266 272

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

Елементи витрат	9 місяців 2020р.	9 місяців 2019р.
Матеріальні витрати	87 124	110 132
Витрати на оплату праці	88 435	80 736
Відрахування на соціальні заходи	19 174	17 567
Амортизація	29 707	35 060
Інші операційні витрати	14 960	16 682
Разом	239 400	260 177

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

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

За 9 місяців 2020р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2020р.	9 місяців 2019р.
Розрахунки за заробітною платою	7521,3	6624,6
Інші розрахунки/відпустки	734,3	534,1
Розрахунки за соціальним страхуванням	1912,6	1676,2
Паливо	359,2	488,1
Амортизація	319,2	239,9
Врегулювання спорів в судах	487,1	145,2
Теплопостачання/опалення	185,9	194,5
Матеріали	102,0	109,7
Запасні частини	22,4	139,2
Відрядження/добові	88,8	186,2
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	33,7	45,5
Активна електроенергія	92,3	123,9
Реактивна електроенергія	3,2	1,4
Інші	745	1249,5
Разом	12 607	11 758

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2020р.	9 місяців 2019р.
Розрахунки за заробітною платою	8192,8	7510,4
Інші розрахунки/відпустки	648,0	598,0
Розрахунки за соціальним страхуванням	1952,6	1780,9
Амортизація	118,0	130,4
Паливо	101,0	103,5
Матеріали/МШП	431,8	450,9
Платежі с/кас	1047,0	934,0
Активна електроенергія	69,0	71,0
Опалення	58,6	68,7
Програмне супроводження	404,1	443,5
Запасні частини	0,5	3,5
Інші	772,6	694,2
Разом	13 796	12 789

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2020р.	9 місяців 2019р.
Вихідна допомога	20,9	12,9
Лікарн. за рах. підпр.	560,7	538,1
Відшкодування пільгових пенсій	136,3	73,9
50% оренда майн. комплексів	87,0	100,3
Інфляційні збитки, % річних за ел. активну.	-	133,2
Пеня за електроенергію	-	774,8
3% річних від простроченої суми енергоносії	-	84,7
Амортизація загальнопромислових ОС, НМА и др.	463,8	452,8
% від ФОП на культ-масову та фізк роб	1935,6	1207,4
Електроенергія активна	158,6	142,9
Матеріали	142,5	690,6
Оплата по середньому мобілізованих робітників	520,3	105,9
Пеня по ПДВ	146,4	1078,5
Податок на землю	6,9	6,9
Судовий збір	-	25,5
Сумнівні безнадійні борги	475,0	-
штрафна санкція 20% по несплаті ПДВ	-	755,4
Інші витрати	454,0	188,2
Разом	5 108	6372

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ (Рахунок 95)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2020р.	9 місяців 2019р.
Дисконтована вартість	-	5109
Фінансові витрати	332	109
Разом	332	5218

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	9 місяців 2020р.	9 місяців 2019р.
Списання необоротних активів	659	703
Разом	659	703

5.18. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток(збиток) підприємства за 9 місяців 2020р.склав – **-2 889 тис. грн.**

5.19. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені наступні категорії осіб:

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

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

Види та обсяги операцій, які відбулися за 9 місяців 2020р. з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

(тис. грн.)

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,тис.грн.	Первісна вартість станом на 30.09.2020 р.,тис.грн.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	23 305,2	20 936,8
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	1045,4	1542,0

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

(тис. грн.)

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,тис.грн.	Первісна вартість станом на 30.09.2020 р.,тис.грн.
ПОКВПТГ "Полтаватоенерго"		
- договір 8-12-14/1 (08.12.14)	6860,9	6561,0
- договір 22-12-15/2 (22.12.15)	3787,9	3333,3
- за водопостачання, водовідведення	12 656,4	11042,5

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

тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р., тис.грн.	Первісна вартість станом на 30.09.2020 р., тис.грн.
ПОКВПТГ "Полтаватоенерго"		
- за підкачку хол. води, транспортування	312,9	372,2
- за ел.енергію	46,5	36,9
- за опалення	686,0	1132,5
- вих.спец.	-	0,4

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 3 992,1 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 3 495,9 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

За 9 місяців 2020 року від Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації згідно рішення ОМС від 25.07.2019р. № 1123 Про внесення змін до Переліку природоохоронних заходів для фінансування з фонду охорони навколишнього природного середовища Полтавської області в 2019 році та викладення його в новій редакції підприємству було передано на умовах співфінансування каналопромивний автомобіль, вартістю 4 570,0 тис.грн.

Від Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації згідно Розпорядження Полтавської обласної держадміністрації від 08.05.2020р. №212 Про розподіл субвенцій із місцевих бюджетів обласному бюджету на 2020 рік підприємству було виділено субсидії/кошти на придбання спеціалізованих реагентів для додаткового знезараження води та очищення стічних вод з метою запобігання виникнення та поширення короно вірусної хвороби(COVID-19) було виділено 499,8 тис.грн.

Також відповідно до Розпорядження голови Держадміністрації від 25.06.2020 №312 було виділено кап.трансферт на забезпечення ВКГ 79,05тис.грн.

Від Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації відповідно до Рішення ОМС від 12.03.2020 № 1332 на забезпечення діяльності ВКГ було отримано підприємством поточний трансферт в розмірі 1108,8тис.грн.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

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

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

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

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 9 місяців 2020р., становить 877,6 тис. грн., в тому числі: заробітна плата та інші заохочення: 737,7 тис. грн., нарахування на заробітну плату ЄСВ: 139,9 тис. грн.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 30.09.2020 р. становить 41,5 тис. грн.

5.20. Події після звітного періоду

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Підприємство повинно було розкрити в цьому фінансовому звіті.

7. Фактичні та потенційні фінансові ризики

7.1. Податкова система

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

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

На сьогодні програмне забезпечення СЕА з ПДВ по застосуванню норми п.200-1.9ст.200-1 ПКУ працює недосконало та нестабільно. Факт, що СЕА ПДВ потребує доопрацювання, визнає в своїх листах ДПС України.

В 2017 році Кабінетом Міністрів України було прийнято постанову від 18.05.2017 № 332 «Про затвердження Порядку та умов надання у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування». Між Головним управлінням Державної казначейської служби у Полтавській області, Управлінням житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, Департаментом фінансів Полтавської облдержадміністрації, департаментом будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації та комунальним підприємством Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» були укладені договори про організацію взаєморозрахунків № 4-ДФС від 01.08.2017 р. та № 6-ДФС від 12.12.2017 р., відповідно до яких Казначейство мало перерахувати з єдиного казначейського рахунку державного бюджету на підставі рішення Мінфіну на користь Управління житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації, а потім у визначеному договорі ланцюжковому порядку кошти, в загальному розмірі 9,9 млн. грн., які мали надійти на казначейський рахунок підприємства, який, в свою чергу, мав перерахувати ці кошти на погашення податкового боргу з ПДВ в розмірі – 9,9 млн. грн. (з урахуванням штрафних санкцій, пені та процентів, нарахованих на суму такого боргу). Проте, кошти на виконання(фінансування) договорів про організацію взаєморозрахунків не надійшли. Що призвело до непогашення податкової заборгованості з ПДВ та не поповнення електронного рахунку підприємства в СЕА ПДВ, і як наслідок, нарахування штрафних санкцій в 2018р. та в 2019р. Підприємство звернулось до суду з позовом про визнання протиправною бездіяльність Міністерства фінансів, при виконанні Державного бюджету України на 2017 р., в частині незабезпечення сплати (перерахування) на користь Комунального підприємства Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» з державного бюджету на погашення заборгованості з різниці в тарифах, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, та залишилася не погашеною станом на 01 січня 2016 року на загальну суму **9,9 млн. грн.**, та про зобов'язання прийняти рішення про перерахування субвенції для погашення заборгованості з ПДВ. На сьогодні є рішення апеляційного суду на користь підприємства(Справа № 440/4713/18), але фінансування не здійснено.

Важливо зазначити, що протягом 2019р. та 9 місяців 2020 року підприємство своєчасно та в повному обсязі сплачує поточні нарахування з ПДВ.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства (нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату та несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в СЕА ПДВ в подальшому).

Керівництво Комунального підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Комунальне підприємство 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.

7.2.Юридичні зобов'язання

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

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві – відсутній.

Умовні та контрактні зобов'язання

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

Таблиця обліку претензій та позовних заяв

№з/п	відповідач, адресат	предмет, зміст документу	Рішення суду 1 інстанції	Рішення суду 2 інстанції	Рішення суду 3 інстанції
1	Справа № 440/2343/19 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов'язань з ПДВ в розмірі 1 516 099,89 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Справа перебуває на розгляді
2.	Справа № 440/2278/19 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в розмірі 30 704 401,41 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Справа перебуває на розгляді
3.	Справа № 917/16/20 ПрАТ НЕК «Укренерго» до КП ПОР «Полтававодоканал»	Про стягнення боргу за поставлену електроенергію в розмірі 1 206 994,094	Справа перебуває на розгляді		
4.	Справа № 917/176/20	Про стягнення пені, індексу інфляції та 15 %	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу	

	Д П ЗЕД «Укрінтеренерго» до КП ПОР «Полтававодоканал»	річних в розмірі 431 916,91 грн.		залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	
5.	Справа № 440/933/20 КП ПОР «Полтававодоканал» до «Держпродспожив служби»	Про визнання протиправним та скасування припису	Позов задоволено в повному обсязі	Справа перебуває на розгляді	
6.	Справа № 440/5106/19 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату узгоджених податкових зобов'язань з ПДВ в розмірі 1 531 745,24 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Справа перебуває на розгляді	
7.	Справа № 440/4713/18 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Міністерства фінансів України	Про визнання дій неправомірними	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Касаційну скаргу залишено без задоволення , рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін
8.	Справа № 440/4736/19 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування рішення від 13.09.2019 №1/16-01 про стягнення коштів платника податків з рахунків у банках у рахунок погашення податкового боргу в розмірі 11 512 538,59 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	Справа перебуває на розгляді
9.	Справа № 440/1994/20 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення в розмірі 2 126 825,63 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Апеляційну скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	
10.	Справа №	Стягнення заборгованості	Позов задоволено	Апеляційну	

	910/658/18 КП ПОР «Полтававодоканал» до ТОВ «ТДС Будінвест»	136 605,22 грн.	в повному обсязі	скаргу залишено без задоволення, рішення суду 1-ї інстанції залишено без змін	
11.	Справа № 917/516/20 КП ПОР «Полтававодоканал» до «Полтаватеплоенерго»	Стягнення заборгованості 374 847,70 грн.	Позов задоволено в повному обсязі		
12.	Справа № 917/517/20 КП ПОР «Полтававодоканал» до «Полтаватеплоенерго»	Стягнення заборгованості 1 703 853,30 грн.	Позов задоволено в повному обсязі		
13.	Справа № 440/1993/20 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення в розмірі 2 397 820,51 грн.	Закрито провадження у справі		
14.	Справа № 440/1993/20 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до КП «Миргородводоканал»	Про визнання правочину-заяви про зарахування зустрічних однорідних вимог недійсним	Позов задоволено в повному обсязі		
15.	Справа № 917/1185/20 «Полтаватеплоенерго» до КП ПОР «Полтававодоканал»	Стягнення заборгованості 769 286,22 грн.	Позов задоволено в повному обсязі		
16.	Справа № 917/1184/20 «Полтаватеплоенерго» до КП ПОР «Полтававодоканал»	Стягнення заборгованості 8021514,71 грн.	Позов задоволено в повному обсязі		
17.	Справа № 917/1228/20	Стягнення заборгованості 12 млн грн.	Справа перебуває на розгляді		

	КП ПОР «Полтававодоканал» до «Полтавтеплоенерго»				
18.	Справа № 917/1182/20 «Полтавтеплоенерго» до КП ПОР «Полтававодоканал»	Стягнення заборгованості 222 113,82 грн.	Позов задоволено в повному обсязі		
19.	Справа № 440/1994/20 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення в розмірі 2 126 825,63 грн.	Позов задоволено в повному обсязі	Справа перебуває на розгляді	
20.	Справа № 917/1183/20 «Полтавтеплоенерго» до КП ПОР «Полтававодоканал»	Стягнення заборгованості 126 314,20 грн.	Позов задоволено в повному обсязі		
21.	Справа № 440/4262/20 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення в розмірі 2 396 531,31 грн.	Позов задоволено в повному обсязі		
22.	Справа № 440/4489/20 за позовом Комунального підприємства Полтавської обласної ради "Полтававодоканал" до Головного управління ДФС у Полтавській області	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення	Справа перебуває на розгляді		

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

7.3. Фінансові ризики, цілі та політика управління

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

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

З 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».

Через неузгодженість в законодавстві, підприємство не має можливості застосовувати економічно обґрунтовані тарифи, встановлені НКРЕКП до 60% своїх абонентів.

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

Підприємство має податковий борг, підприємству нараховуються штрафні санкції, що також може призвести до нестабільності фінансового стану підприємства.

Підприємство має сумніви щодо можливості отримання із бюджету суми на погашення суми різниці в тарифах, яка могла погасити суму наявних заборгованостей, так як Законом "Про Державний бюджет України на 2020 рік" не передбачено надання у 2020 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування.

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, на оцінку знецінення окремих не фінансових активів. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим суттєве зниження платоспроможності населення та підприємств, яким ми надаємо комунальні послуги, може суттєво вплинути на нашу діяльність в майбутньому. Вже зараз існує тенденція зниження платоспроможності споживачів, підприємство не в повному об'ємі отримує кошти за надані послуги, у підприємства вже не вистачає обігових коштів для розрахунків з постачальниками, здійснення авансових платежів за електроенергію, виконання інвестиційної програми.

Ціновий ризик.

Підприємства не наражається на ціновий ризик у відношенні до його фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавались би ціновому ризику.

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні

умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про електроенергетику, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємства аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

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

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

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

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

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

7.4. Плани діяльності підприємства

Для запобігання подальшій збитковості та погіршення фінансового стану комунальним підприємством ведеться робота щодо формуванню тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2021 рік. Внаслідок чого в 2021 очікується введення в дію економічно обґрунтованих тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, що дозволить відшкодовувати планові витрати на виробництво та реалізацію зазначених послуг.

Одночасно з цим в 2020 році планується підсилити позовно-претензійну роботу направлену на підвищення розрахунків споживачів за отримані послуги, на скорочення комерційних витрат питної води.

Також в 2020 році, на виконання ЗУ «Про житлово-комунальні послуги», ведеться масштабна робота по укладенню договорів із всіма категоріями споживачів, зокрема зі споживачами багатоквартирного сектору, що дозволить застосовувати економічно обґрунтовані тарифи до обсягів послуг, спожитих цією категорією споживачів (наразі, через неузгодженість законодавства, підприємство вимушено застосовувати до споживачів багатоквартирного сектору збиткові тарифи 2018 року). Підприємством проводиться постійна робота із центральним органом виконавчої влади

стосовно можливості врегулювання цього питання шляхом внесення певних поправок в законодавство.

Підприємством розроблена Інвестиційна програма на 2020 рік, якою передбачено впровадження заходів зі зниження питомих витрат та втрат ресурсів, заходи щодо модернізації та закупівлі транспортних засобів спеціального та спеціалізованого призначення та заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища за рахунок амортизаційної складової тарифів. Після реалізації зазначених заходів очікується скоротити використання електроенергії на 1,1 млн. кВт./год., дещо скоротити витрати паливно-мастильних матеріалів в натуральному виразі. Після повного впровадження зазначених заходів планується отримання економічного ефекту в сумі 4,0 млн. грн.

З червня 2019 року, КП ПОР «Полтававодоканал» розпочав роботу, як ліцензіат постачання електричної енергії. За розрахунками підприємства, це дозволяє отримувати економію витрат на електроенергію близько 200 тис. грн. на місяць.

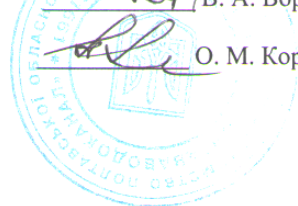
Підприємством були направлені звернення до Прем'єр міністра України, Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, Міністерства розвитку громад та територій України, Голови Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, Міністра розвитку громад та територій України, Міністра фінансів України, Голови Комітет Верховної Ради України з питань енергетики та житлово-комунальних послуг, Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Асоціації «Питна вода України» з проханням перегляду Бюджету України на 2020 рік, та можливістю внесення змін в Закон України «Про державний бюджет на 2020 рік», в частині затвердження Постанови, яка б мала змогу відшкодувати різницю в тарифах для погашення заборгованості за електроенергію (2012-2016рр.) та податкового боргу з ПДВ.

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

Генеральний директор

Головний бухгалтер

 В. А. Воротинцев

 О. М. Корнієнко