

КП «Вишнівськводоканал»

ЄДРПОУ 20593491

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

разом зі Звітом незалежного аудитора

ПП «Аудиторська фірма «Константа»

ЄДРПОУ 30488008

03134, м.Київ, вул. Смиренка 31, к. 151.

тел. (044) 497-97-12

0503815987@ukr.net

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ» ВИШНЕВОЇ МІСЬКОЇ РАДИ КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКОГО РАЙОНУ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ»

**Фінансова звітність за рік, що
закінчився 31.12.2019р.**

Разом зі звітом незалежного аудитора

КП «Вишнівськводоканал»
ЄДРПОУ 20593491
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
разом зі Звітом незалежного аудитора

ПП «Аудиторська фірма «Константа»
ЄДРПОУ 30488008
03134, м.Київ, вул. Смиренка 31, к. 151.
тел. (044) 497-97-12
0503815987@ukr.net

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності на 31.12.2019р.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	5
Баланс(звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019р.....	17
Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) за 2019р.....	19
Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2019р.....	21
Звіт про власний капітал за 2019р.....	23
Примітки до річної фінансової звітності за 2019р.....	25

**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
Комунального підприємства
«Вишнівськводоканал» Вишневої
міської ради Києво-Святошинського
району Київської області»
за період з 01.01.2019р. по
31.12.2019р. станом на 31.12.2019р.**

Звіт незалежного аудитора

Кому адресовано:

Тим, хто наділений найвищими повноваженнями - Вишневій міській раді Києво-Святошинського району Київської області,
Керівництву КП «Вишнівськводоканал» Вишневої міської ради Києво-Святошинського району Київської області,
всім іншим можливим користувачам фінансової звітності КП «Вишнівськводоканал»

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою **Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008)** проведено аудит фінансової звітності загального призначення **Комунального підприємства «Вишнівськводоканал» Вишневої міської ради Києво-Святошинського району Київської області (код ЄДРПОУ 20593491)** (далі по тексті - КП «Вишнівськводоканал») за 2019р., станом на 31 грудня 2019р. за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит фінансової звітності КП «Вишнівськводоканал», що складена за МСФЗ, що додається та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2019р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2019р. (форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019р. включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, фінансова звітність, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **КП «Вишнівськводоканал»** на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями розміщення основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, що мають балансову вартість станом на 31.12.2019р. 72718,0 тис. грн., ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є

Фінансова звітність КП «Вишнівськводоканал» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року разом зі Звітом незалежного аудитора

складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею, а незавершені капітальні інвестиції є в незавершеному вигляді та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації, даних бухгалтерського обліку, звітів про оцінку, рецензій на звіти про оцінку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах, включаючи незавершені капітальні інвестиції, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. Згідно з вимогами МСФЗ Підприємство, у разі набуття права постійного користування земельною ділянкою отримує нематеріальний актив, який при першому застосуванні МСФЗ, оцінюється по справедливій вартості що у подальшому приймається його доцільною собівартістю. Незалежна оцінка справедливої вартості прав постійного користування земельними ділянками на дату аудиту не проводилась, тому ми не можемо достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення її в обліку може суттєво вплинути на дані звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2019р.

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

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність **КП «Вишнівськводоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння (Операція об'єднаних сил) на сході України.

Також звертаємо увагу на події після дати балансу, що можуть вплинути на діяльність в майбутньому **КП «Вишнівськводоканал»**. Це є наслідки пандемії COVIN-19 та запровадження режиму надзвичайної ситуації по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVIN-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, може суттєво вплинути на діяльність **КП «Вишнівськводоканал»** в майбутньому.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній

відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності **КП «Вишнівськводоканал»**.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеності, постійного здорожчання ресурсів, вплив військового протистояння (Операція об'єднаних сил) на сході України, запровадження режиму надзвичайної ситуації на всій території України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств (споживачів комунальних послуг), передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інші питання

Застосування МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства за 2019 рік є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ. Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Інформація про вплив переходу Підприємства на застосування вимог МСФЗ та трансформований Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2018р. наведена в примітці 6.

Проведення аудиту за 2018р.

Аудит фінансової звітності **КП «Вишнівськводоканал»** за рік що закінчився 31 грудня 2018р., не проводився. Нам не було доручено проводити аудит, огляд або застосовувати будь-які процедури щодо фінансової звітності за 2018 рік, станом на 31.12.2018р., отже, ми не висловлюємо думки або будь-якої іншої форми впевненості щодо фінансової звітності за 2018 рік, взятої в цілому.

Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал **КП «Вишнівськводоканал»** несуть відповідальність за іншу інформацію.

На дату цього звіту інша інформація, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, аудиторам не надавалась.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновків з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, яка буде надана після дати аудиторського звіту.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності **КП «Вишнівськводоканал»** за 2019р. нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо управлінським персоналом **КП «Вишнівськводоканал»** буде надана інша інформація, то ми ознайомимося з цією інформацією і якщо ми дійдемо висновку, що в цій інформації існує суттєве викривлення, то ми зобов'язані повідомити про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування **КП «Вишнівськводоканал»**.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність **КП „Вишнівськводоканал”** за 2019 рік, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності підприємства за 2019р. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо

висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість **КП «Вишнівськводоканал»** продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), що діє на підставі включення в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 2169. <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

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

Тел./факс (044)497-97-12, e-mail:0503815987@ukr.net

Аудит проводився на підставі договору № 37 від 26.12.2019р.

Аудиторська перевірка проводилася межах адміністративного офісу **КП «Вишнівськводоканал»** за адресою: м. Вишневе, вул. Європейська, буд. 34.

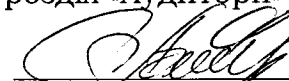
Ключовий партнер – Пантелійчук Лариса Борисівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

  Пантелійчук.

16 квітня 2020р.

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

Підприємство **КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"** Дата (рік, місяць, число) **2020 01 01**
за ЄДРПОУ **20593491**
Територія **КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, М. ВИШНЕВЕ** за КОАТУУ **3222410600**
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КОПФГ **150**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КВЕД **36.00**
Середня кількість працівників **121**
Адреса, телефон **08132 УКРАЇНА, Київська область, Києво-Святошинський район, Вишневе, Європейська, 45** **51799**

КОДИ		
2020	01	01
20593491		
3222410600		
150		
36.00		

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	742	627
первісна вартість	1001	1 042	1 101
накопичена амортизація	1002	300	474
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	39 464	72 718
первісна вартість	1011	67 014	314 149
знос	1012	27 550	241 431
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	314	259
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	40 520	73 604
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	441	587
Виробничі запаси	1101	441	587
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 434	12 426
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	1 395
з бюджетом	1135	78	52
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	541	143
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 305	6 757
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	6 757
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	17 799	21 360
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	58 319	94 964

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 700	18 160
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	26 475	27 419
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9 073	37 109
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	44 248	82 688
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 177	5 557
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	6 177	5 557
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	487	429
розрахунками з бюджетом	1620	1 541	542
у тому числі з податку на прибуток	1621	685	-
розрахунками зі страхування	1625	284	257
розрахунками з оплати праці	1630	1 024	838
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 383	560
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	504	1 039
Доходи майбутніх періодів	1665	620	620
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 051	2 434
Усього за розділом III	1695	7 894	6 719
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	58 319	94 964

Керівник

Галасів Ігор Геннадійович

Головний бухгалтер

Ткачова Клара Шакурівна

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

Підприємство

КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

20593491

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові дані:

КВЕД

36.00

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	75 105	55 358
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(70 029)	(48 482)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 076	6 876
збиток	2095	(-)	(-)
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	2 091	1 976
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 465)	(2 410)
Витрати на збут	2150	(4 578)	(3 433)
Інші операційні витрати	2180	(923)	(204)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	2 805
збиток	2195	(1 799)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	321	158
Інші доходи	2240	2 848	2 671
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(484)	(91)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	886	5 543
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-769	-998
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	117	4 545
збиток	2355	(-)	(-)

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	117	4 545

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	46 612	30 942
Витрати на оплату праці	2505	18 621	12 492
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 570	2 692
Амортизація	2515	7 932	4 232
Інші операційні витрати	2520	2 744	4 262
Разом	2550	79 479	54 620

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

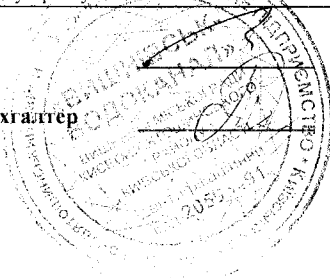
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Галасв Ігор Геннадійович

Головний бухгалтер

Ткачова Клара Шакурівна



Підприємство

КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2020 01 01

20593491

ЄДРПОУ

ЄДРПОУ

Дата реєстрації: 21.02.2020

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 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	90 881	61 354
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	9 716	5 015
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	9 716	1 529
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	512	191
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(57 778)	(46 559)
Праці	3105	(14 571)	(9 952)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 878)	(2 636)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 009)	(7 703)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(660)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	13 213	-290
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	-	-

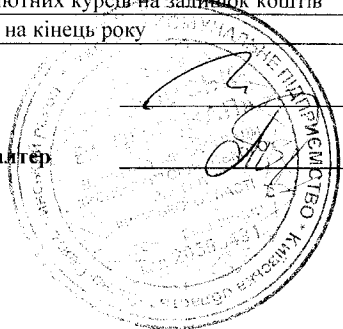
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(10 761)	(543)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-10 761	-543
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 452	-833
Залишок коштів на початок року	3405	4 305	5 138
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 757	4 305

Керівник

Галасв Ігор Геннадійович

Головний бухгалтер

Ткачова Клара Шакурівна



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

за ЄДРПОУ

20593491

Підприємство

КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 700	-	26 475	-	9 073	-	-	44 248
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 700	-	26 475	-	9 073	-	-	44 248
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	117	-	-	117
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	27 919	-	-	-	-	-	27 919
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	27 919	-	-	-	-	-	27 919
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	9 460	-	-	-	-	-	-	9 460
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	-	-27 919	944	-	27 919	-	-	944
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	9 460	-	944	-	28 036	-	-	38 440
Залишок на кінець року	4300	18 160	-	27 419	-	37 109	-	-	82 688

Керівник

Галасв Ігор Геннадійович

Головний бухгалтер

Ткачова Клара Шакурівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП «ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ» СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2019Р.

1. Загальна інформація про підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ» ВИШНЕВОЇ МІСЬКОЇ РАДИ КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКОГО РАЙОНУ КИЇВСЬКОЇ ОБЛАСТІ» (надалі – Комунальне підприємство) засноване на власності територіальної громади міста Вишневе Києво-Святошинського району Київської області та є його Власником або Засновником.

Комунальне підприємство створено за рішенням виконкому Вишневої міської ради народних депутатів № 52 від 27.10.1995р. і зареєстрованого Києво-Святошинської РДА Київської області від 26.12.1995р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 339 120 0000 001060 .

Вищим органом управління Комунального підприємства є його Власник. Функції управління від імені Власника здійснює його уповноважений орган-виконком Вишневої міської ради.

Головною метою діяльності Підприємства є: забезпечення мешканців міста Вишневе Києво-Святошинського району Київської області, а також мешканців інших населених пунктів і територій на договірних засадах послугами централізованого водопостачання та водовідведення, забезпечення якісними послугами з утримання та експлуатації водопровідних та каналізаційних мереж, які надаються за тарифами, затвердженими виконкомом Вишневої міської ради.

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 .

Здійснюючи право господарського відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо майна за погодженням та з дозволу Власника в установленому порядку.

Умови функціонування та економічна ситуація.

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

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

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Вишнівськводоканал» Вишневої міської ради Києво-Святошинського району Київської області»
Скорочене найменування	КП «Вишнівськводоканал»
Організаційно-правова форма	комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	20593491
Місцезнаходження підприємства	08132 Київська область, Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул.. Європейська,45
Фактична (поштова) адреса	08132 Київська область, Києво-Святошинський район, м. Вишневе, вул.. Європейська,45
тел/факс	51799
Дата державної реєстрації	27.10.1995
Індивідуальний податковий номер	205934910136

перелік засновників	Територіальна громада міста Вишневе Києво-Святошинського району Київської області
Банківські реквізити	р/р UA843218420000026009053113521 в Київському ГРУ ПРИВАТБАНКУ в м.Києві
Види діяльності	Код КВЕД 36.00 (основний); Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; Код КВЕД 43.11 Знесення; Код КВЕД 43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику; Код КВЕД 43.22 монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Код КВЕД 49.41 вантажний автомобільний транспорт.

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
№ 690/КВ/ 49Д-19	13.02.19-13.02.24	Спеціальне водокористування	Державне агентство ресурсів України
№ 4471	12.12.13-12.12.18	Спеціальний дозвіл на користування надрами	Державна служба геології та надр України
Серія АВ №582478	з 31.05.2011-безстроково	Ліцензія на централізоване водопостачання та водовідведення	Київська обласна державна адміністрація

У 2019р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту. остання редакція затверджена рішенням XLIII сесії VII скликання Вишневої міської ради Києво-Святошинського району Київської області від 24 грудня 2019 р. № 01-01/XLIII7-13/

2. Умови функціонування Підприємства в Україні

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. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства.

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

Діяльність Підприємства регулюється відповідно до Постанови КМУ № 869 від 01.06.2011 (із змінами, внесеними згідно з Постановою КМУ № 291 від 03.04.2019) «Порядок формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення» 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 здійснену провідним управлінським персоналом Підприємства щодо потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

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 які діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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 рік є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

За рік, що завершився 31 грудня 2018 року, 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. та за рік що закінчився 31 грудня 2019р. року була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного представлення у відповідності до МСФЗ. Отже, ця фінансова звітність, 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. Інформація про вплив переходу Підприємства на МСФЗ наведена та трансформований Звіт про фінансовий стан за 2018р. наведена в примітці 6.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднене 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 затверджена наказом № 6/1 від 05.01. 2019 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.

Представлена фінансова звітність за 2019 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.

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.

2.2 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.

2.3 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 %.

2.4 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 відбудуться 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

3.1. Основні засоби

3.1.1. Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Підприємство встановлює вартісний поріг істотності для віднесення необоротних активів до складу ОЗ в сумі 6000,00 грн.

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

3.1.2. Подальша оцінка основних засобів

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

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

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	- не амортизуються
Будівлі	Від 30—80 років
споруди	Від 15—80 років
Передавальні пристрої (мережі	Від 20 - 60 років
Машини та обладнання	Від 5-15 років
Транспортні засоби -	Від 5-10 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	5-7 років
Інші основні засоби	5-12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

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

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Якщо собівартість основного засобу включає в себе витрати на демонтаж, переміщення та відновлення території, ця частина земельного активу амортизується протягом періоду вигід, отриманих під час здійснення цих витрат.

Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

3.1.4. Капітальні інвестиції

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

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

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

3.1.5. Отримані основних засобів від власника

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

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

3.2. Нематеріальні активи

3.2.1. Первісне визнання та подальша оцінка

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

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

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

3.2.2. Амортизація

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

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

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

Нематеріальні активи з *невизначеним терміном* корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

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

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

3.2.3. Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводити аналіз вартості не фінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його

очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

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

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

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

3.3. Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Підприємство як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче:

- 1) понесла витрати, пов'язані з активом;
- 2) понесла витрати на позики;
- 3) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу

Облік витрат на позики, які капіталізуються на кваліфікований актив, визначати окремо по кожному об'єкту.

Визнання кваліфікаційного активу проводиться з урахуванням суттєвості часу (три місяці та більше), необхідного для його створення і встановлюється згідно укладених підприємством договорів.

3.4. Запаси

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

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

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

Собівартість наданих послуг з водопостачання та водовідведення включають вартість сировини, робочої сили, амортизації виробничого обладнання, інші прямі витрати та розподіленої частини загальновиробничих витрат.

3.5. Фінансові активи

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

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

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною операції. Ціна операції дорівнює сумі компенсації, на яку підприємство очікує мати право в обмін на передачу покупцю товарів, робіт, послуг, за винятком сум зібраних від імені третіх сторін. Дебіторська заборгованість це право підприємства на компенсацію, яке є безумовним.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість класифікується по бізнес-моделі, як утримувана для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

Витрати та доходи що виникають від відображення заборгованості по амортизованій вартості відображаються у звіті про сукупні доходи при зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує включаются до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська 12 місяців після звітної дати. Такі активи заборгованість, первісно визнається за теперішньою вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

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

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

Дебіторська заборгованість за виданими авансами визнається в обліку за умови ймовірності надходження економічних вигід та надійності їх оцінки а також за наявності контракту (угоди) на виконання якого було здійснено перерахування грошових коштів (або передача інших активів) на дату такого перерахування.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Підприємства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- він передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Підприємство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збереженні при передачі активу.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів від знецінення фінансових активів, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з *використання матриці резервування* за якою резерви на покриття збитків від знецінення формуються з урахуванням сегментування торгової дебіторської заборгованості за певними ознаками, а саме виду клієнта, кількості днів прострочення виходячи з питомої ваги прострочених боргів (з періодом виникнення більше 2 років), у чистому доході від реалізації послуг (населення), а також ,методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Вихідними даними для розрахунку *матриці резервування* , є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних осіб та дебіторів юридичних осіб. Формування забезпечення на знецінення фінансових активів Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного забезпечення на знецінення фінансових активів, а сума витрат визнається у звіті про прибутки та збитки.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом

3.6 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

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

Торгова кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання тоді, коли підприємство стає стороною по договору і якщо заборгованість є безумовними юридично закріпленими обов'язками сплатити грошові кошти. Поточна кредиторська заборгованість відображається за справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання (аванси отримані) визнаються в обліку у розмірі отриманої попередньої оплати. Контрактні зобов'язання відображаються підприємством у звіті про фінансовий стан доти, доки не будуть виконані всі зобов'язання щодо передачі активів. На дату закриття контрактних зобов'язань, отримана величина буде визнана у складі виручки звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання

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

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

Переважаючою ринковою ставкою відсотка визнавати ринкові середні ставки по кредитах Національного банку України на дату проведення операції.

Кредити та позики

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

Припинення визнання

Підприємство виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або коли сплив термін його виконання.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума поданню у балансі тоді коли є здійснення у цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання. Це, як правило, не виконується щодо генеральних угод про взаємозалік, і відповідні активи і зобов'язання відображаються в балансі в повній сумі.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунку).

3.7. Статутний капітал

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

3.8. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншому сукупному доході.

3.9. Додатковий капітал

У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу.

3.10. Нерозподілений прибуток

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

3.11. Забезпечення

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне

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

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

- виплату відпусток працівникам;
- забезпечення витрат при ліквідації ОЗ та рекультивацію землі;
- інших видів витрат інших витрат і платежів.

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

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

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

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Забезпечення на виплату відпусток формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду. Підприємство формує резерв на відпустки та інші премії і відображає його в поточних забезпеченнях.

Резерв на інші премії та виплати формувати згідно вимог Колективного договору підприємства.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

3.12. Облік оплати праці

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

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

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

3.13. Облік витрат з податку на прибуток

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

3.13.1. Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

3.13.2. Відстрочені податки

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

3.14. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності. Доходи і витрати включати до складу звіту про сукупний дохід на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться.

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

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води).

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

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

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

3.15. Державні гранти

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

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

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

Вигода від державної позики за ставкою відсотка нижче ринкової вважається державним грантом. Вигода від ставки відсотка нижче ринкової оцінюється як різниця між первинною балансовою вартістю позики, визначеною згідно з МСФЗ 9, та отриманими коштами.

Безповоротні позики надані Підприємству від держави, органів місцевого самоврядування або інших позикодавців вважаються державним грантом, коли є обґрунтована впевненість, що умови надання безповоротної позики будуть виконані.

Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які уже понесені, або метою якого є надання негайної фінансової підтримки підприємству без майбутніх пов'язаних із ним витрат, (різниця в тарифах за послуги водопостачання та

водовідведення) визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

3.16.Визнання витрат

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

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

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

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

Облік за ліцензованими видами діяльності підприємством проводиться з урахуванням вимог Правил організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затверджені Постановою НКРЕКП 27.12.2017 № 1474.

3.17.Фінансова звітність за сегментами

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

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

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:

- послуги з водопостачання,
- послуги з водовідведення.

3.18.Зміни облікової політики

Зміни облікової політики можливі у наступних випадках, а саме:

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

3.19.Події після звітного періоду

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

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

3.20.Пов'язані сторони

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

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

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

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

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективн а дата	Достро кове застосу вання	Застосуван ня у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективн а дата	Достро кове застосу вання	Застосуван ня у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
Концептуаль на основа фінансової звітності	У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття». визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано з 2019р.	Концептуальна основа фінансової звітності достроково не застосовувалась, оскільки її переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 12 ¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі змінами та доповненнями.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
	до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.				
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).	01.01.2020	Ці зміни є перспективними	Не застосовано з 2019р.	МСФЗ 3 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8	Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано з 2019р.	МСФЗ 1 та МСБО 8 не застосовується оскільки їх переклад не

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
«Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. <i>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію</i> Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.				оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 12 ¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі змінами та доповненнями
МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».	У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано з 2019р.	Достроково не застосовували за оскільки не впливають на фінансову звітність підприємства
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано	МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСБО 39

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
, МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»	фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.			достроково з 2019р.	достроково не застосовувалась, оскільки її переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 12 ¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі змінами та доповненнями

5. Пояснення до фінансової звітності КП «Вишнівськводоканал»

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 31.12.2019 рік характеризується наступними даними.

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.18р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.19р.	Знос
Права користування природними ресурсами	817				817	125
Права користування майном	4				4	4
Авторське право та суміжні з ним права	206	65	6	180	265	330
Інші нематеріальні активи	15				15	15
РАЗОМ	1042	65	6	180	1101	474

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 31.12.2019р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.18р	Надійшло за рік	переоцінка	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.19р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	50557	4682	25776	600	5633	287773	231697
Машини та обладнання	11473	3354	903	159	1751	15737	7970
Транспортні засоби	2387	1509	1240	2	256	4052	1148
Інструменти, прилади, інвентар	152	41			25	193	126
Інші основні засоби	468	126		90	87	504	490
Капітальні інвестиції	1977	10445		6532		5890	
РАЗОМ	67014	20157	27919	851	7752	314149	241431

у т.ч. : залишкова вартість об'єктів ОЗ, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) - 0,00 тис. грн.;

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

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

При переході на МСФЗ підприємством було проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної собівартості. Переоцінку було проведено незалежним оцінником ФОП Самсоною В.С, станом на 01.01.2019 та складає 27920 тис. грн. При проведенні переоцінки застосовувались наступні методи оцінки : витратний, доходний та порівняльний. Вартість об'єктів оцінки артефактів визначалась за витратним підходом; оцінка автотранспорту за порівняльним підходом; оцінка обладнання за витратним підходом; оцінка адмінбудівлі- доходним підходом.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

У Підприємства відсутні основні засоби, надані в оренду.

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 31.12.2018 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. Відстрочені податкові активи

Назва статті	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.2019р.
Відстрочені податкові активи	314	259
Всього:	314	259

Підприємство має прибуток як бухгалтерському обліку так і згідно Декларації з податку на прибуток. Підприємство має можливість сформувати тимчасові різниці між балансовою вартістю активів чи зобов'язань по податковому та бухгалтерському обліку, на сформований резерв на знецінення дебіторської заборгованості.

5.4.Запаси

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

Види запасів	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.19р.
Матеріали	317	434
МШП (на складі)	21	23
Паливо	79	104
Запчастини	6	7
Інші матеріали	18	19
Разом	441	587

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 4161 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2018 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань В податковій заставі знаходяться

5.5.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, скоригована на резерв сумнівних боргів.

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

Види	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.19р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	7498	8469
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	4001	4995
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-935	-1038
Разом	12434	12426

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.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми резерву на знецінення дебіторської заборгованості згідно вимог облікової політики з застосуванням матриць резервування. Формування резерву проводиться окремо для дебіторів категорії «населення» – з застосуванням коефіцієнту знецінення, який розраховується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення. Для дебіторів категорії «юридичні особи» – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Так, станом на 31.12.2018р. та 31.12.2019р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить:

населення

436 тис. грн. та 463 тис. грн.

«юридичні особи» - 499 тис. грн. та 575 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.2019р.
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані		1395
Разом		1395

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: 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.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2018р.	Залишок станом на 31.12.2019р.
Поточна дебіторська заборгованість за субсидії/пільги/ бюджетні установи УПСЗН	78	37
Інша заборгованість		15
Разом	78	52

5.8.Інша поточна дебіторська заборгованість(рядок 1155 Балансу)

(тис.грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.19р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1371	543
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	-830	-400
Разом:	541	143

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності а також заборгованість банківських установ в яких введено тимчасову адміністрацію, а саме в банку ПАТ «Радикал банк» на суму 21295,68 грн.

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

5.9.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 31 грудня 2019р.

43
-19-

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.2019р.
Каса підприємства в національній валюті	-	-
Поточні рахунки	4305	6757
Разом	4305	6757

5.10. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2019р. у сумі 18160 тис. грн. В 2019р. статутний капітал змінювався на суму 9460 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2019р. становить 18160 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.
Зареєстрований капітал	8700	18160
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		
Капітал у дооцінках		
Додатковий капітал	26475	27419
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	9073	37109
Неоплачений капітал		
Разом власний капітал	44248	82688

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством 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.

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації ц 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.

На початок періоду нерозподілений прибуток складає 9073 тис.грн., чистий фінансовий результат діяльності підприємства за 2019 рік 117 тис.грн. В 2019 році була проведена дооцінка основних засобів до доцільної вартості згідно вимог МСФЗ 1 в сумі 27919 тис. грн. і віднесена до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток Підприємства станом на 31.12.2019 року становить 37109 тис. грн.

5.11. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.
довгострокові доходи майбутніх періодів	6177	5557
Разом	6177	5557

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.

5.12.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 31.12.18р.	Станом на 31.12.19р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за товарн. роботи, послуги	1610		
розрахунками з бюджетом	1615	487	429
розрахунками зі страхування	1620	1541	542
розрахунками з оплати праці	1625	284	257
за одержаними авансами	1630	1024	838
	1635	1383	560
Поточні забезпечення	1660	504	1039
Доходи майбутніх періодів	1665	620	620
Інші поточні зобов'язання	1690	2051	2434
Всього поточних зобов'язань	1695	7894	6719

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 – 230 тис. грн., плата за спец водокористування -29 тис.грн. податку на додану вартість – 210 тис. грн., плати за користування надрами – 56 тис. грн.,військовий збір- 17 тис.грн.,

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 121 осіб.

45
-21-

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 проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів тощо.

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

- населення;
- промислові установи та організації.

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;
- інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів).

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 заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість по відрахуванням обкому профспілок. На інші поточні зобов'язання відноситься облік по субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» та облік по

субрахунку 644 «Податковий кредит». 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, виходячи із суми передоплати за товари, послуги, роботи, на яку підприємство набуло право збільшити податковий кредит.

5.13. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 2019 рік склали:

Види доходів	(тис. грн.)			
	2019р.	Питома вага у %%-х	2018р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	75105	93	55358	92
Інші операційні доходи	2091	3	1976	3
Інші доходи	2848	4	2671	5
Інші фінансові доходи	321	0	158	0
Разом доходи	80365	100	60163	100

Розшифровка доходів	(тис. грн.)	
	2019р.	2018р.
Забір, очищення та постачання води	38484	27278
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	32127	24081
Діяльність у сфері інжинірингу, (тех. умови, документація)	310	119
послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	352	87
Послуги зі спільного використання електромереж	711	763
Послуги з проведення лабораторних аналізів	97	73
Експлуатація автотранспорту	84	125
централізоване водопостачання та водовідведення з використанням внутрішньобудинкових систем	2936	2817
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	4	15
Итого чистий дохід:	75105	55358
дохід від штрафів за понаднормативних забруднень	2026	1405
дохід від одержаних штрафів, пені	7	-
Інші доходи	58	571
Итого інші операційні доходи:	2091	1976
доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	2848	2671
Итого інші доходи	2848	2671
Проценти банку	321	158
Итого інші фінансові доходи	321	158
Разом доходи	80365	60163

5.14. Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2019 році формувались та

47
-23-

встановлювались відповідно до Постанови КМУ № 869 від 01.06.2011 (із змінами, внесеними згідно з Постановою КМУ № 291 від 03.04.2019) «Порядок формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення» в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.

Відповідно до Рішень виконкому Вишневої міської ради від 28.11.2018р. № 54/19, № 54/20 в 2019 році діяли такі тарифи на послуги:

<i>Назва послуги</i>	<i>Тариф, грн./м³ (без ПДВ)</i>	<i>Період дії та підстава</i>
Централізоване водопостачання	8,79	з 01.01.2019 по по сьогоднішній день
Централізоване водовідведення	5,61	з 01.01.2019 по по сьогоднішній день
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	10,00	з 01.01.2019 по по сьогоднішній день
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	6,40	з 01.01.2019 по по сьогоднішній день

Тарифи на послуги централізоване водопостачання та централізованого водовідведення відповідали економічно обґрунтованому рівню.

5.15.Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2019р.	2018р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	70029	48482
Адміністративні витрати	3465	2410
Витрати на збут	4578	3433
Інші операційні витрати	923	204
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати	484	91
Разом витрати	79479	54620

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2019р.	2018р.
Матеріальні витрати	46612	30942
Витрати на оплату праці	18621	12492
Відрахування на соціальні заходи	3570	2692
Амортизація	7932	4232
Інші операційні витрати	2744	4262
Разом	79479	54620

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

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності. У 2019р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Розрахунки за заробітною платою	2246	1698
Інші розрахунки/відпустки	334	63
Розрахунки за соціальним страхуванням	472	340
Паливо	41	38
Амортизація	42	39
Матеріали	28	38
Запасні частини	1	4
Інтернет, телефонні послуги	22	20
Аудиторські, оціночні послуги	95	
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	15	
Активна електроенергія	19	14
Програмне супроводження	19	
Розрахунково-банківські послуги	20	19
Періодичні видання	13	16
Інші	98	121
Разом	3465	2410

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Розрахунки за заробітною платою	699	460
Інші розрахунки/відпустки	82	37
Розрахунки за соціальним страхуванням	133	96
Амортизація	12	9
Матеріали/МШП	6	26
Послуги розрахункового центра обслуговування населення	3632	2742
Активна електроенергія	5	4
телефонні послуги	9	8
Інші послуги		51
Разом	4578	3433

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Премії, одноразові виплати, лікарняні за рахунок підприємства, що не входять в ФЗП	240	80
Розрахунки за соціальним страхуванням	117	85
Виплати обкому профспілок	58	31
Штрафи	358	
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості по юр.лицам і населення	103	

списання безнадійної дебіторської заборгованості	16	
Списання застарілих, морально зношених матеріалів зі складу після інвентаризації	20	
Послуги з утилізації відходів	11	8
Разом	923	204

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Списання необоротних активів	484	91
Разом	484	91

5.16. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток підприємства за 2019 рік склав 117 тис. грн.

5.17. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством 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 Вишнева міська рада, як юридична особа, здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Вишневої міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися в 2019 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Тис. грн.

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	1485	525
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	-	9

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

тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,
КП «Готельно-гуртожитковий комплекс	234	217

Виконком Вишневої міської ради	1	3
КП «Вишнівськтеплоенерго»	1250	305

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

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,
КНП «Вишнева міська лікарня»	-	7
ДНЗ «Росинка»	-	2

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.

Оскільки у звітному періоді різниця між первісно сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Підприємство не здійснювало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації керівнику, нарахованої за 2019р., становить 260,8 тис. грн.

Заборгованість по винагороді керівнику станом на 31.12.2019 р. становить 5,4 тис. грн.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2018р та 2019р. Підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

5.18.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.

6.Перше застосування МСФЗ

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018року датою переходу на МСФЗ. За рік, що завершився 31 грудня 2018року, та 9 місяців 2019р. 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.

Надана фінансова звітність станом на 31.12.2019р. була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного представлення у відповідності до МСФЗ.

Фінансова звітність Підприємства за 2019 рік є першою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений станом на 1 січня 2018 року, дату переходу підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані підприємством при перерахуванні звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 року згідно з П(С)БО, та звіту про фінансовий стану, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності за рік, що завершився 31 грудня 2018 року.

Для пояснення коригувань переходу підготовлено вступний звіт про фінансовий стан на 01.01.2018 р. з таблицею узгодження.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01 січня 2018 р.**

показники	код рядка	поясне ння	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Активи					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		62		62
первісна вартість	1001		281		281
накопичена амортизація	1002		(219)		(219)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	1470	(1470)	-
Основні засоби	1010	1	26004	1470	27474
первісна вартість	1011		49770	1470	51240
знос	1012		(23766)		(23766)
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045	9		208	208
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095		27536	208	27744
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		723		723
Виробничі запаси	1101				
Незавершене виробництво	1102				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,3	5787	(699), 2319	7407
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130				
з бюджетом	1135	4	1277	(50)	1227
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,4,5	1368	(458), 50,44	1004
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165		5138		5138
Готівка	1166				
Рахунки в банках	1167		5138		5138
Витрати майбутніх періодів	1170	5	44	(44)	-
Інші оборотні активи	1190				
Усього за розділом II	1195		14337	1162	15499
III. Необоротні активи,	1200				

утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1300		41873	1370	43243
Пасив	код рядка	пояснення	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		8700		8700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401				
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410		18645		18645
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2,6,9	6702	(1157)+80 208	5833
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495		34047	(869)	33178
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	6	80	(80)	-
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7		3901	3901
Довгострокові забезпечення	1520	8	561	(561)	-
Цільове фінансування	1525				
Благодійна допомога	1526				
Усього за розділом II	1595		641	3260	3901
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615		305		305
розрахунками з бюджетом	1620		813		813
у тому числі з податку на прибуток	1621		293		293
розрахунками зі страхування	1625		103		103
розрахунками з оплати праці	1630		398		398
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		3		2319	2319
Поточні забезпечення	1660	8		561	561
Доходи майбутніх періодів	1665	7	4303	(3901)	402
Інші поточні зобов'язання	1690		1263		1263
Усього за розділом III	1695		7185	(1021)	6164
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	1900		41873	1370	43243

Пояснення до таблиці узгодження:

1. Проведено пере класифікацію статті незавершені капітальні інвестиції до складу групи капітальні інвестиції нематеріальних активів та групи капітальні інвестиції основних засобів ;
2. Донараховано резерв на знецінення фінансових активів (дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення та інша дебіторська заборгованість) в зв'язку зі зміною облікової політики;
3. Виправлення помилок при складанні балансу: відображено розгорнуте сальдо по дебіторській заборгованості за надані послуги водопостачання та водовідведення та авансів отриманих
4. Проведено пере класифікацію дебіторської заборгованості зі статті дебіторська заборгованість з бюджетом до складу статті інша поточна дебіторська ;
5. Проведено пере класифікацію статті витрати майбутніх періодів до складу статті інша поточна дебіторська заборгованість;
6. Проведено виправлення помилки при нарахуванні ВПЗ;
7. Проведено часткову перекласифікацію поточних доходів майбутніх періодів (капітальних інвестицій) до складу довгострокових доходів майбутніх періодів
8. Проведено пере класифікацію статті довгострокові забезпечення до складу статті поточні забезпечення;
9. Нарухування ВПА.

Таблиця узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ на дату переходу на МСФЗ 01.01.2018р.

Показники	01.01.2018р.
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	6702
Донарахування резерву на знецінення фінансових активів	(1157)
Коригування не пов'язаних з переходом на МСФЗ, виправлення помилок по списанню ВПЗ	80
Нарухування ВПА	208
Всього коригувань	(869)
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	5833

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.**

показники	код рядка	поясне ння	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Активи					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		742		742
первісна вартість	1001		1042		1042
накопичена амортизація	1002		(300)		(300)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	1977	(1977)	-
Основні засоби	1010	1	37487	1977	39464
первісна вартість	1011		65037	1977	67014
знос	1012		(27550)		(27550)
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045	9		314	314
Інші необоротні активи	1090				

Усього за розділом I	1095		40206	314	40520
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		441		441
Виробничі запаси	1101				
Незавершене виробництво					
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,3	12004	1365 +(935)	12434
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130				
з бюджетом	1135		78		78
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	1342	(830)+29	541
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165		4305		4305
Готівка	1166				
Рахунки в банках	1167		4305		4305
Витрати майбутніх періодів	1170	4	29	(29)	-
Інші оборотні активи	1190				
Усього за розділом II	1195		18199	(400)	17799
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300		58405	(86)	58319
Пасив	код рядка	пояснення			
1	2	3			
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		8700		8700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401				
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410		26475		26475
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2,5,8	10471	(1765)+53+31 4	9073(9100)
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495		45646	(1398)	44248
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5	53	(53)	-
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6		6177	6177
Довгострокові забезпечення	1520	7	504	(504)	-
Цільове фінансування	1525				
Усього за розділом II	1595		557	5620	6177
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				

Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615		505	(18)	487
розрахунками з бюджетом	1620		1541		1541
у тому числі з податку на прибуток	1621		685		685
розрахунками зі страхування	1625		284		284
розрахунками з оплати праці	1630		1024		1024
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		3		1383	1383
Поточні забезпечення	1660	7		504	504
Доходи майбутніх періодів	1665	6	6797	(6177)	620
Інші поточні зобов'язання	1690		2051		2051
Усього за розділом III	1695		12202	(4308)	7894
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	1900		58405	(86)	58319

Пояснення до таблиці узгодження:

1. Проведено пере класифікацію статті незавершені капітальні інвестиції до складу групи капітальні інвестиції нематеріальних активів та групи капітальні інвестиції основних засобів ;
2. Донараховано резерв на знецінення фінансових активів (дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення та інша дебіторська заборгованість) в зв'язку зі зміною облікової політики;
3. Виправлення помилок при складанні балансу: відображено розгорнуте сальдо по дебіторській заборгованості за надані послуги водопостачання та водовідведення та авансів отриманих
4. Проведено пере класифікацію статті витрати майбутніх періодів до складу статті інша поточна дебіторська заборгованість;
5. Проведено виправлення помилки при нарахуванні ВПЗ;
6. Проведено пере класифікацію з поточних до довгострокових доходів майбутніх періодів
7. Проведено пере класифікацію статті довгострокові забезпечення до складу статті поточні забезпечення;
8. Нарухування ВПА.

Таблиця узгодження сукупного доходу, відображеного згідно вимог П(С)БО та вимог МСФЗ станом на 31.12.2018р.

Показник	Рядок звіту	2018р.
1		2
Показник сукупного доходу за рік за даними П(С)БО	2465	4545
Нарахування резерву на знецінення фінансових активів		(608)
Інші коригування		(776)
Коригування ВПА		79
Всього коригувань		(1305)
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	2465	3240

Звіт про фінансовий стан.

Надаємо трансформований звіт про фінансовий стан згідно вимог МСФЗ станом на 31.12.2018р. та 01.01.2018р.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.**

Актив	Код рядка	01.01.2018	31.12.2018
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	62	742
первісна вартість	1001	281	1042
накопичена амортизація	1002	(219)	(300)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	27474	39464
первісна вартість	1011	51240	67014
знос	1012	(23766)	(27550)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	208	314
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	27744	40520
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	723	441
Виробничі запаси	1101		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7407	12434
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	1227	78
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1004	541
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	5138	4305
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	5138	4305
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	15499	17799
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	43243	58319

Пасив	Код рядка		
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8700	8700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	18645	26475
Резервний капітал	1415		
Неподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5833	9073
Неоплачений капітал	1425		
Видучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	33178	44248

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3901	6177
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	3901	6177
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	305	487
розрахунками з бюджетом	1620	813	1541
у тому числі з податку на прибуток	1621	293	685
розрахунками зі страхування	1625	103	284
розрахунками з оплати праці	1630	398	1024
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2319	1383
Поточні забезпечення	1660	561	504
Доходи майбутніх періодів	1665	402	620
Інші поточні зобов'язання	1690	1263	2051
Усього за розділом III	1695	6164	7894
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
БАЛАНС	1900	43243	58319

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, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за користування надрами, рентна плата за спеціальне використання води, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Комунальним підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню та платникам/неплатникам ПДВ.

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

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві – відсутній.

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

Підприємство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Підприємства з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати діяльності Підприємства

Ринковий ризик

Підприємство наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) в процентних активах та (б) процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін, а також на (с) ціновий ризик.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від ринкового ризику, так як тарифи на послуги регулюються державою і основним залежать від їх своєчасного перегляду для покриття всіх витрат.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Підприємства має зобов'язання по кредитах, але процентна ставка по кредитах зафіксована у контракті і зміна ставки контрактом непередбачена.

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 при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, 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.

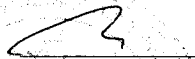
Також Підприємство проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Підприємство у майбутньому. За результатами проведеного аналізу Підприємством не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити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

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена правлінням Підприємство та затверджена до випуску 21 лютого 2020 року.

В.о начальника

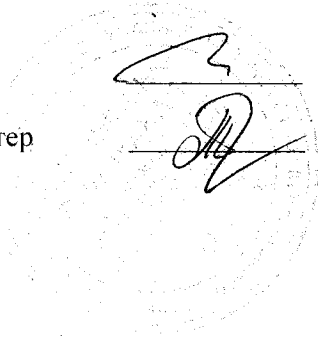


Галаєв І.Г.

Головний бухгалтер



Ткачова К.Ш.



В цьому звіті прошнуровано та пронумеровано
60 (шістдесят) сторінок
Пантелійчук Л. Б.

