

КП «Вишнівськводоканал»

ЄДРПОУ 20593491

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 31.12.2020р.**

Разом зі звітом незалежного аудитора

КП «Вишнівськводоканал»
ЄДРПОУ 20593491
Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 31.12.2020р.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	5
Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020р (ф. №1).....	17
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020р (ф.№2)...	19
Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2020р(ф. №3).....	21
Звіт про власний капітал за 2020р.....	23
Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (ф.№6).....	27
Примітки до річної фінансової звітності за 2020р.....	31

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020Р., СТАНОМ НА 31.12.2020Р.
Комунального Підприємства «Вишнівськводоканал» Вишневої міської ради
Києво-Святошинського району Київської області**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **Комунального Підприємства «Вишнівськводоканал» Вишневої міської ради Києво-Святошинського району Київської області**”

Управлінський персонал підприємства КП «Вишнівськводоканал» відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал КП «Вишнівськводоканал» несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності КП «Вишнівськводоканал» продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що КП «Вишнівськводоканал» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому

Управлінський персонал КП «Вишнівськводоканал» також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах КП «Вишнівськводоканал» ;
- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення КП «Вишнівськводоканал» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів КП «Вишнівськводоканал» ;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

(Керівник підприємства)

/ Галасів І.І.



(Головний бухгалтер)

/ Ткачова К.ІІІ.



ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Код ЄДРПОУ 30488008

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

Внесена в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за № 002169

тел. (044) 497-97-12; 0503815987@ukr.net

**Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності
Комунального підприємства
«Вишнівськводоканал» Вишневої
міської ради Києво-Святошинського
району Київської області»
за період з 01.01.2020р. по
31.12.2020р. станом на 31.12.2020р.**

м. Вишневе, 2021р.

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 тексту - **КП «Вишнівськводоканал»**) за 2020р., станом на 31 грудня 2020р. за рік, що закінчився на вказану дату.

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

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020року (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2020р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіт про власний капітал за 2020р. (форма №4);
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація по сегментам» за 2020р. (ф. №6);
- Примітки до фінансової звітності за 2020р.(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 2020 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 що мають балансову вартість станом на 31.12.2020р. в сумі 96 235,0 тис. грн., включаючи незавершені капітальні інвестиції в сумі 16948,0 тис. грн, ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення результатів

Фінансова звітність КП «Вишнівськводоканал» за рік, що закінчився 31 грудня 2020року разом зі Звітом незалежного аудитора

діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації, та даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах в тому числі по незавершених капітальних інвестиціях, відображених чи не відображених в обліку та фінансовій звітності, в елементах, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі.

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, що являється економічним ресурсом, який контролюється суб'єктом господарювання. Підприємством не було проведено оцінку вартості прав постійного користування земельними ділянками. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність доцільно провести незалежну експертну оцінку прав постійного користування земельними ділянками, яка на дату аудиту не була проведена. Отже, ми не мали можливості достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення їх в обліку може суттєво вплинути на дані звіту про фінансовий стан **КП «Вишнівськводоканал»** та на його власний капітал станом на 31.12.2020р.

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 **КП «Вишнівськводоканал»** 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 1.3 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 та інших ресурсів, під впливом світової пандемії COVID-19 та карантину в Україні і в зв'язку з цим зниження платоспроможності споживачів послуг **КП «Вишнівськводоканал»**.

Також звертаємо увагу на події після дати балансу, що можуть вплинути на діяльність в майбутньому **КП «Вишнівськводоканал»**. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму карантину по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим 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»**, надання послуг належної якості.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеності, постійного здорожчання ресурсів, запровадження режиму карантину та адаптованих карантинів 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 **КП «Вишнівськводоканал»**.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

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 висновку 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 2020р. 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків, внесків, платежів до бюджету.

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 2020 рік, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності **КП «Вишнівськводоканал»** за 2020р. 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 **КП «Вишнівськводоканал»** 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-audytorskoj-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 № 07 від 13.01.2021р.

Аудиторська перевірка проводилася межах адміністративного офісу **КП «Вишнівськводоканал»** за адресою: м. Вишневе, вул. Європейська, буд. 34 та адміністративного офісу ПП «Аудиторська фірма «Константа» за адресою: м. Київ, вул. Симиренка 31, кв.151.

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

Л.Б. Пантелійчук.

02 березня 2021р.

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

Підприємство **КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"**
Територія **КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, М. ВИШНЕВЕ**
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
Середня кількість працівників **126**
Адреса, телефон **08132 Україна, Київська область, Києво-Святошинський район, Вишневе, Європейська, 45**

Зареєстровано за №:
Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
26593491		
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 31.12.2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	627	459
первісна вартість	1001	1 101	1 108
накопичена амортизація	1002	474	649
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	72 718	96 236
первісна вартість	1011	314 149	349 426
знос	1012	241 431	253 190
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	259	299
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	73 604	96 994
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	587	768
Виробничі запаси	1101	587	768
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	12 426	18 053
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 395	-
з бюджетом	1135	135	1 873
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	143	2 176
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 757	13 835
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 757	13 835
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-

24

у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	21 443	36 705
Усього за розділом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	95 047	133 699
Баланс			

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 160	25 860
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	27 419	25 246
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	37 192	46 036
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	82 771	97 142
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 557	24 658
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	5 557	24 658
Усього за розділом II	1595	5 557	24 658
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	429	1 033
розрахунками з бюджетом	1620	542	3 808
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	257	372
розрахунками з оплати праці	1630	838	1 314
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	560	265
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	1 039	1 307
Доходи майбутніх періодів	1665	620	622
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 434	3 178
Усього за розділом III	1695	6 719	11 899
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Усього за розділом IV	1700	-	-
Усього за розділом V	1800	-	-
Усього за розділом VI	1900	95 047	133 699
Баланс			

Керівник

Головний бухгалтер

Галасів Ігор Геннадійович

Ткачова Клара Шакурівна

Визначається в порядку, визначеному контрольным органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

20593491

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові дані:

КВЕД

36.00

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	92 802	75 105
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премій підписані, валова сума	2011	-	-
премій, 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	(88 477)	(70 029)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 325	5 076
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	15 112	2 091
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	(4 331)	(3 465)
Витрати на збут	2150	(4 981)	(4 578)
Інші операційні витрати	2180	(1 197)	(923)
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	8 928	-
збиток	2195	(-)	(1 799)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	465	321
Інші доходи	2240	2 795	2 848
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(615)	(484)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	11 573	886
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 729	-769
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	8 844	117
прибуток	2355	(-)	(-)
збиток			

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	8 844	117

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	59 260	46 612
Витрати на оплату праці	2505	23 131	18 621
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 489	3 570
Амортизація	2515	9 659	7 932
Інші операційні витрати	2520	3 062	2 744
Разом	2550	99 601	79 479

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

Головний бухгалтер



Галасів Ігор Геннадійович

Ткачова Клара Шакурівна

Підприємство

КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

26593491

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020 р.

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	122 384	90 881
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	19 779	9 716
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	54	9 716
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 112	-
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	807	512
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(79 131)	(57 778)
Праці	3105	(17 723)	(14 571)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 756)	(3 878)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 322)	(11 009)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 308)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 807)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 207)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(39)	(-)
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	(468)	(660)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	31 643	13 213
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	-	-

22

Надходження від вибуття дочірного підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(32 265)	(10 761)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірного підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-32 265	-10 761
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	7 700	-
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	7 700	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7 078	2 452
Залишок коштів на початок року	3405	6 757	4 305
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	13 835	6 757

Керівник

Головний бухгалтер



Галасів Ігор Геннадійович

Ткачова Клара Шакурівна

КОДИ

Підприємство

КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2021 01 01

за ЄДРПОУ

20593491

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 160	-	27 419	-	37 109	-	-	82 688
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	83	-	-	83
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	18 160	-	27 419	-	37 192	-	-	82 771
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8 844	-	-	8 844
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	7 700	-	-	-	-	-	-	7 700
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-

Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-2 173	-	-	-	-	-2 173
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	7 700	-	-2 173	-	8 844	-	-	14 371
Залишок на кінець року	4300	25 860	-	25 246	-	46 036	-	-	97 142

Керівник

Галасв Ігор Геннадійович

Головний бухгалтер

Ткачова Клара Шакурівна



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

Підприємство КП "ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ"
Територія КИЇВСКА ОБЛАСТЬ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, М. ВИШНЕВЕ
Орган державного управління _____
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, день) за	2020	12	04	21	31
за ЄДРПОУ	20593491				
за КОАТУУ	26.02	3222410600	34	06	
за СПОДУ					
за КОПФГ	150				
за КВЕД	36.00				
Контрольна сума					

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за **2020** рік

Форма №6

Код за ДКУД

1801009

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

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		водопостачання		водовідведення				автопослуги		інші				Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
I. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	52 817	40 118	38 175	33 429	-	-	123	84	1 687	1 474	-	-	15 112	2 091	107 914	77 196
з них:	011	52 817	40 118	38 175	33 429	-	-	123	84	1 687	1 474	-	-	-	-	92 802	75 105
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 112	2 091	15 112	2 091
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	465	321	465	321
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	465	321	465	321
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 795	2 848	2 795	2 848
Усього доходів звітних сегментів	040	52 817	40 118	38 175	33 429	-	-	123	84	1 687	1 474	-	-	18 372	5 260	111 174	80 365

40

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	52 817	40 118	38 175	33 429	-	-	123	84	1 687	1 474	-	-	18 372	5 260	111 174	80 365
2. Витрати звітних сегментів:	080	49 341	41 444	37 670	27 639	-	-	49	59	1 417	887	-	-	-	-	88 477	70 029
Витрати операційної діяльності																	
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	49 341	41 444	37 670	27 639	-	-	49	59	1 417	887	-	-	-	-	88 477	70 029
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 331	3 465
Адміністративні витрати	090	2 526	2 010	1 805	1 455	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 981	4 578
Витрати на збут	100	2 919	2 580	2 062	1 998	-	-	-	-	-	-	-	-	727	-	1 197	923
Інші операційні витрати	110	278	539	192	384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	615	484	615	484
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 342	484	99 601	79 479
Усього витрат звітних сегментів	140	55 064	46 573	41 729	31 476	-	-	49	59	1 417	887	-	-	2 729	769	2 729	769
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2 729	769	2 729	769
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	55 064	46 573	41 729	31 476	-	-	49	59	1 417	887	-	-	4 071	1 253	102 330	80 248

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-2 247	-6 455	-3 554	1 953	-	-	74	25	270	587	-	-	17 030	4 776	11 573	886
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-2 247	-6 455	-3 554	1 953	-	-	74	25	270	587	-	-	14 301	4 007	8 844	117
5. Активи звітних сегментів	200	256 245	250 215	39 298	30 019	-	-	-	-	-	-	-	-	36 414	27 538	331 957	307 772
з них:																	
будинки та споруди	201	246 484	242 193	33 307	25 276	-	-	-	-	-	-	-	-	24 482	20 304	304 273	287 773
машини та обладнання	202	9 689	7 950	5 918	4 665	-	-	-	-	-	-	-	-	6 731	3 122	22 338	15 737
транспортні засоби	203	2	2	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5 127	4 045	5 134	4 052
інструменти, прилади, фінвентар	204	66	66	66	71	-	-	-	-	-	-	-	-	63	56	195	193
інші основні засоби	205	4	4	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	11	11	17	17
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	17 469	6 377	17 469	6 377
з них:																	
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	521	487	521	487
МНМА	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	16 948	5 890	16 948	5 890
кап.інвестиції	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	256 245	250 215	39 298	30 019	-	-	-	-	-	-	-	-	53 883	33 915	349 426	314 149
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	474	603	337	219	-	-	-	-	-	-	-	-	4 683	815	5 494	1 637
з них:																	
податки	241	86	351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 722	191	3 808	542
зарплата	242	302	193	263	168	-	-	-	-	-	-	-	-	749	477	1 314	838
ЕСВ	243	86	59	74	51	-	-	-	-	-	-	-	-	212	147	372	257
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	31 063	10 639	31 063	10 639
з них:																	
довгострокові зобов'язання	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	24 658	5 557	24 658	5 557
кредиторська заборгованість за товари, послуги	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 033	429	1 033	429
інші поточні зобов'язання	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	5 372	4 653	5 372	4 653
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	474	603	337	219	-	-	-	-	-	-	-	-	35 746	11 454	36 557	12 276
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	216 697	210 859	13 097	11 194	-	-	-	-	-	-	-	-	23 396	19 378	253 190	241 431

28

II. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92 802	75 105	92 802	75 105
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	349 426	314 149	349 426	314 149
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92 802	75 105	92 802	75 105
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	349 426	314 149	349 426	314 149
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Галасв Ігор Геннадійович

Ткачова Клара Шакурівна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП «ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020Р.**

**КП «Вишнівськводоканал»
ЗВІТ про фінансовий стан
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**
У тисячах українських гривень

	Примітки	2020	2019
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	6	96236,313	72718,474
Активи з права користування	8	400,846	546,328
Нематеріальні активи	7	58,532	80,773
Відстрочені податкові активи	19	298,453	258,750
Всього необоротних активів		96994,144	73604,325
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	10	768,172	586,673
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	20228,377	13964,204
Аванси видані	12		
Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток	13	1872,759	134,610
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	13835,221	6757,389
Всього оборотних активів		36704,529	21442,876
Всього активів		133698,673	95047,201
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Додатковий капітал	15	25246,294	27418,838
Нерозподілений прибуток		46035,650	37191,918
Всього власного капіталу		97141,944	82770,756

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові забезпечення	24658,211	5556,559
Всього довгострокових зобов'язань	24658,211	5556,559

Поточні зобов'язання і забезпечення

Торгова та інша кредиторська заборгованість	4475,205	3422,577
Зобов'язання з податку на прибуток	1364,566	
Податки до сплати, окрім податку на прибуток	2443,049	542,197
Поточна заборгованість з оплати праці (з ЕСВ)	1686,061	1095,483
Доходи майбутніх періодів	622,131	620,099
Поточні забезпечення	1307,506	1039,530
Всього короткострокових зобов'язань	11898,518	6719,886
Всього зобов'язань	36556,729	12276,445
Всього власного капіталу та зобов'язань	133698,673	95047,201

КП «Вишнівськводоканал»

Звіт про прибутки або збитки та інші сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

У тисячах українських гривень

Стаття	примітки	2020	2019
Чистий дохід від реалізації		92802,343	75105,408
Собівартість реалізації		(88476,611)	(70029,543)
Валовий прибуток		4325,732	5075,865
Інші операційні доходи		15111,952	2091,159
Витрати на збут		(4981,037)	(4577,768)
адміністративні витрати		(4330,819)	(3465,663)
Інші операційні витрати		(1197,301)	(922,783)
Операційний прибуток		8928,527	(1799,190)
Фінансові доходи		465,401	321,235
Інші доходи		2794,675	2848,037
Інші витрати		(615,528)	(484,313)
Прибуток до оподаткування		11573,075	885,769
Витрати з податку на прибуток		(2729,343)	(768,918)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		8843,732	116,851
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		8843,732	116,851

КП «Вишнівськводоканал»

Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року (за прямим методом)

У тисячах українських гривень

	примітки	2020	2019
1. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження:		122 384	90881
Від реалізації послуг			
Цільового фінансування (місцевий та районний бюджет на капітальні ремонти та нове будівництво підземного резервуару води)		19 779	9716
Від отримання дотацій, субсидій		54	
Від повернення авансів		1 112	
Інші надходження		8 507	512
Витрачання на оплату:			
Товарів, робіт, послуг		(79 131)	(57 778)
праці		(17 723)	(14 571)
Відрахувань на соціальні заходи		(4 756)	(3878)
Зобов'язань з податків і зборів		(10 322)	(11 009)
В тому числі:			
на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(1 308)	
На оплату з податку на додану вартість		(2 807)	
На оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(6 207)	
Повернення невірно сплачених платежів від населення		(39)	
Інші витрачання (перерахування профвнесків)		(468)	(660)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		39 343	13 213
2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання необоротних активів		(32 265)	(10 761)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(32 265)	(10 761)

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності

7 078

2 452

Залишок коштів на початок року

6757

4 305

Залишок коштів на кінець року

13 835

6 757

КП «Вишнівськводоканал»

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

У тисячах українських гривень

Стаття	2020	2019	примітки
Залишок на початок року:			
Зареєстрований капітал	18160	8700	
Додатковий капітал	27419	26475	
Нерозподілений прибуток	37109	9073	
Коригування нерозподіленого прибутку: виправлення помилок минулих років	83		
Всього власного капіталу на початок року:	82771	44248	
Чистий прибуток за звітний період	8844	117	
Дооцінка необоротних активів		27919	
Внески до капіталу	7700	9460	
Інші зміни в капіталі:			
Капітал в дооцінках		-27919	
Додатковий капітал	-2173	944	
Нерозподілений прибуток		27919	
Всього інші зміни в капіталі:	-2173	944	
Разом змін у капіталі:	14371	38440	
	97142	82688	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП «ВИШНІВСЬКВОДОКАНАЛ» СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020Р.

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1 Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

1.2 Загальна інформація про підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «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.

1.2.1 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 2020р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція затверджена рішенням L сесії VII скликання Вишневої міської ради Києво-Святошинського району Київської області від 12 листопада 2020 р. № 01-01/L7-4.

1.3 Операційне середовище

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.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. За даними НБУ у 2020 році інфляція прискорилося до 5% і сягнула центральної точки цільового діапазону. Упродовж 2020 року інфляція перебувала переважно нижче цільового діапазону $5\% \pm 1\%$. Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на першочергові товари і послуги стримували зростання цін під час пандемії. Водночас наприкінці року інфляція очікувано прискорилося. Це зумовлювалося динамічним відновленням світової економіки, подальшим зростанням внутрішнього споживчого попиту, а також подорожчанням енергоносіїв та окремих продуктів харчування. Актуальними залишаються також інші ризики: ескалація військового конфлікту на сході країни чи її кордонах; посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів; збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі. В теперішній час КП уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Фінансова звітність за 2020 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з COVID-19. Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням послуг за водопостачання та водовідведення за 2020 рік, так, дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 5050,1 тис. грн. Підприємством понесені додаткові витрати на дезінфекцію приміщень для захисту працівників від COVID-19.

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 відрізнитися від оцінки керівництва. Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2020р. по 31.12.2020р.

1.4. Заява про відповідність МСФЗ

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

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 була першою річною фінансовою звітністю, що складалася відповідно до вимог МСФЗ.

1.5 Заява про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Комунальне підприємство є таким, що продовжить свою діяльність на безперервній основі, якщо управлінський персонал (власник) не запланує ліквідувати чи припинити діяльність, якщо не має інших реальних альтернатив таким заходам.

Управлінський персонал Комунального підприємства дійшов до висновку, що суттєвої невизначеності в припиненні діяльності не існує, але такий висновок є результатом застосування значного судження.

Управлінський персонал оцінив здатність Комунального підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, врахувавши поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку, спричинену спалахом COVID-19.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що:

- Комунальне підприємство при підтримці власника може покривати короткострокові потреби;
- Не потрібні додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Комунальне підприємство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки;
- Не потрібно реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат;
- Не потрібно переносити капітальні витрати на майбутні періоди.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2021р.

1.6. Ідентифікація фінансової звітності

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

1.7. Функціональна валюта та валюта представлення

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

1.8. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 19 лютого 2021 року.

2. Суттєві положення облікової політики

2.1. Загальні положення

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. 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.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2020 рік затверджена наказом № 6/1 від 05.01. 2019 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

2.2. Політика звітування

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

2.3. 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. Пооб'єктні політики

2.4.1. Основні засоби

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.

Подальша оцінка основних засобів

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

Амортизація

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 утримуваний 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.

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.

Отримання 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.

На величину нарахуваної амортизації по таким об'єктам основних засобів щомісячно відображається інший дохід протягом строку експлуатації цих активів.

2.4.2 Нематеріальні активи

Первісне визнання та подальша оцінка

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

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

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.

2.4.3. 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:

понесла витрати, пов'язані з активом;

понесла витрати на позики;

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.

2.4.4 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.

2.4.5. 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 включаються 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.

2.4.6. 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 подання 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).

2.4.7. 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.

2.4.8. 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.

2.4.9. Додатковий капітал

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

2.4.10. Нерозподілений прибуток

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

2.4.11. 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.

2.4.12. 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.

2.4.13. 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

2.4.14. 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.

2.4.15. 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 вигід 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.

2.4.16 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.

2.4.17. 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.

2.4.18. 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.

2.4.19. 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:

про відносини і операції між пов'язаними сторонами;

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.

3. Істотні облікові 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.

3.1 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.

3.2 Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була: а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та б) достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність: і) подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання; ii) відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; iii) є нейтральною, тобто вільною від упереджень; iv) є об'єктивною; та v) є повною в усіх суттєвих аспектах. При формуванні судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які використовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів бухгалтерського обліку, іншу літературу з бухгалтерського обліку та прийняті галузеві практики.

3.3 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):

3.3.1. Оцінки фінансових інструментів

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

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;

фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;

фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;

фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дискontованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітної періоду.

Підприємство на дату складання фінансової звітності не мало фінансових інструментів, які оцінювались за справедливою вартістю.

3.3.2. Оцінки справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

3.3.3 Оцінка строків корисного використання активу та ліквідаційних вартостей

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

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

3.3.4 Оцінка чистої вартості реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації підприємство щорічно оцінює наявність застарілих запасів, що не принесуть майбутні економічні вигоди за висновками інвентаризаційної комісії та списує їх в бухгалтерському обліку до складу витрат.

3.3.5 Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

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

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

3.3.6. Резерви очікуваних кредитних збитків

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

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

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

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

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);

Нарахування резервів під знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб.

3.3.7. Відсоткові ставки (ставки дисконтування), що використані за умов невідповідності ринковим.

Якщо ринкову ставку відсотка визначати проблематично, можна брати ставку відсотка на можливі позики, які може отримати підприємство. Наприклад, підприємство може взяти позику (кредит) в конкретному банку і в такому випадку для визначення ставки дисконту можливо брати ставку кредиту в конкретному банку.

У разі відсутності зазначеної інформації під час розрахунку планових показників грошових потоків можуть застосовуватись ставки, які визначаються на основі без ризикової ставки, скоригованої на ризики, пов'язані з такою заборгованістю. У якості без ризикової ставки може бути використана ставка дохідності за облігаціями внутрішнього державного займу, ставка відсотка за інвестиціями або банківськими депозитами на аналогічний термін і на аналогічних умовах.

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

3.3.8. Судові справи та забезпечення по них

Підприємство визнає резерв на судові витрати тільки у разі:

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

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

3.3.9. Поточні податки до сплати та відкладені податки

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

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 оподатковуваного 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.

Відстрочені податки

Відстрочені податки нараховуються 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.

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 9, МСБО 7, МСБО 4, МСБО 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фінансову звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
	розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
МСБО 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 37 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
МСФЗ «Об'єднання бізнесу» 3	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 3 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємств а відсутні договори у

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
	деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.				розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємств а відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоотримувач , включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 9 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємств а
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємств а

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефекти вна дата	Достроков е застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
Щорічні поправки МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 41 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємств а відсутні договори у розумінні МСФЗ 41
МСБО «Подання фінансової звітності» 1	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємств а

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
	періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 17 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємств а відсутні договори у розумінні МСФЗ 17

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
	інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору				

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Зміна облікової політики може бути проведена лише у двох випадках:

- якщо така зміна вимагається МСФЗ;
- якщо така зміна приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

5.1. Виправлення помилок за минулий період

Підприємством в фінансовій звітності за 2020р. проведено виправлення помилки по нарахуванню податку на прибуток за 2019р. Після проведення аудиту за 2019 рік було скориговано фінансовий результат в декларації з податку на прибуток за 2019 рік: збільшено на суму формування резерву сумнівних боргів та зменшений на суму списаної дебіторської заборгованості, в результаті чого податок на прибуток зменшився на 82 939 грн. На цю суму скориговано нерозподілений прибуток за 2019р.

6. Пояснення до фінансової звітності КП «Вишнівськводоканал»

6.1 Виручка від реалізації

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню.

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2020 році формувались та 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 2020 році діяли такі тарифи на послуги:

Назва послуги	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	8,79	з 01.01.2019 по сьогоднішній день
Централізоване водовідведення	5,61	з 01.01.2019 по сьогоднішній день
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньо будинкових систем)	10,00	з 01.01.2019 по сьогоднішній день
Водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем)	6,40	з 01.01.2019 по сьогоднішній день

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

Виручка Підприємства від реалізації послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2020 рік складає:
(тис. грн.)

Види доходів	2020р.	2019р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	92802	75105

(тис. грн.)

Розшифровка доходів	2020р.	2019р.
Забір, очищення та постачання води	51116	38484
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	36832	32127
Діяльність у сфері інжинірингу, (тех. умови, документація)	505	310
послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	291	352
Послуги зі спільного використання електромереж	672	711
Послуги з проведення лабораторних аналізів	53	97
Експлуатація автотранспорту	123	84
централізоване водопостачання та водовідведення використанням внутрішньо будинкових систем	3044	2936
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)		4
Обслуговування бюветів	166	
Всього чистий дохід:	92802	75105

6.2 Собівартість реалізації

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

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

(тис. грн.)

Види витрат	2020р.	2019р.
Собівартість реалізованих послуг	88477	70029

(тис. грн.)

Розшифровка собівартості реалізованих послуг	2020р.	2019р.
Забір, очищення та постачання води	50313	41443
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	36699	27639
Діяльність у сфері інжинірингу, (тех. умови, документація)	365	96
послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів	199	56
Послуги зі спільного використання електромереж	666	682
Послуги з проведення лабораторних аналізів	37	50
Експлуатація автотранспорту	48	59
Собівартість реалізованих товарів		4
Обслуговування бюветів	150	
Всього собівартість:	88477	70029

6.3 Операційні доходи

Розшифровка доходів	2020р.	2019р.
дохід від штрафів за понаднормативних забруднень	14572	2026

дохід від одержаних штрафів, пені		7
Інші доходи		58
Дохід від оприбуткування металобрухту	269	
дохід від реалізації металобрухту	271	
Всього інші операційні доходи:	15112	2091
доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	2795	2848
Всього інші доходи	2795	2848
Проценти банку	465	321
Всього інші фінансові доходи	465	321
Разом доходи	18372	80365

6.4 Операційні витрати

Операційні та інші витрати Підприємства класифіковані наступним чином:
(тис. грн.)

Стаття	2020р.	2019р.
Адміністративні витрати	4331	3465
Витрати на збут	4981	4578
Інші операційні витрати	1197	923
Інші витрати	615	484
Разом витрати	11124	9450

За елементами операційних та інших витрат, витрати характеризуються наступним чином:
(тис. грн.)

Стаття	2020р.	2019р.
Матеріальні витрати	59260	46612
Витрати на оплату праці	23131	18621
Відрахування на соціальні заходи	4489	3570
Амортизація	9658	7932
Інші операційні витрати	3063	2744
Разом	99601	79479

У 2020р. підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Розрахунки за заробітною платою	2920	2246
Інші розрахунки/відпустки	327	334
Розрахунки за соціальним страхуванням	585	472
Паливо	42	41

Амортизація	165	42
Матеріали	44	28
Запасні частини		1
Інтернет, телефонні послуги	17	22
Аудиторські, оціночні послуги	56	95
Навчання, підвищення кваліфікації	3	15
Архівація документів	98	
Активна електроенергія	10	19
Програмне супроводження	20	19
Розрахунково-банківські послуги	17	20
Періодичні видання	18	13
Витрати на відрядження	4	
Інші	5	98
Разом	4331	3465

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Розрахунки за заробітною платою	841	699
Інші розрахунки/відпустки	83	82
Розрахунки за соціальним страхуванням	159	133
Амортизація	31	12
Матеріали/МШП	7	6
Послуги розрахункового центра обслуговування населення	3843	3632
Активна електроенергія		5
телефонні послуги		9
Інші послуги		
Разом	4981	4578

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Премії, одноразові виплати, лікарняні за рахунок підприємства, що не входять в ФЗП	363	240
Розрахунки за соціальним страхуванням	177	117
Виплати обкому профспілок	58	58
Штрафи		358
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості по юр. особам і населення	323	103
списання безнадійної дебіторської заборгованості		16
Списання застарілих, морально зношених матеріалів зі складу після інвентаризації		20
Послуги з утилізації відходів		11
Собівартість реалізованого металобрухту	270	Інші
Інші витрати	6	
Разом	1197	923

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Списання необоротних активів	615	484
Разом	615	484

6.5. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток підприємства за 2020 рік склав 8844 тис. грн.

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.

6.6. Відстрочені податкові активи

Назва статті	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Відстрочені податкові активи	259	298
Всього:	259	298

6.7. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2020 рік характеризується наступними даними.

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.19р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.20р.	Накопичена амортизація на 31.12.2020р
Права користування природними ресурсами	817			145	817	416
Права користування майном	4				4	4
Авторське право та суміжні з ним права	265	7		30	272	214
Інші нематеріальні активи	15				15	15
РАЗОМ	1042	65	6	180	1108	649

6.8. 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 31.12.2020р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.19р	Знос на 31.12.19р.	Надійшло за рік	Інші зміни за рік		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.20р	Накопичена амортизація на 31.12.2020р
				Первісної вартості	зносу	Первісна вартість	знос			
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	287773	231697	15346	1174	1176	21	21	6836	304272	239688
Машини та обладнання	15737	7970	6535	554	551	487	429	2189	22339	10281
Транспортні засоби	4052	1148		1082	1082			317	5134	2547
Інструменти, прилади, інвентар	193	126	6			4	4	29	195	151
Інші основні засоби	17	7						1	17	8
Малоцінні необоротні матеріальні активи	487	483	114			80	80	112	521	515
Капітальні інвестиції	5890		33061			22003			16948	
РАЗОМ	314149	241431	55062	2810	2809	22595	534	9484	349426	253190

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 Самсоної 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 арт свердловин визначалась за витратним підходом; оцінка автотранспорту за порівняльним підходом; оцінка обладнання за витратним підходом; оцінка адмінбудівлі- доходним підходом.

Активи в стадії створення

Станом на 31 грудня 2020 року до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання переважно було включено роботи та обладнання придбане наприкінці року та будівництво підземного резервуару.

В 2020 році рішенням Вишневої міської ради № 1-01/XLV7-1 від 16.04.2020р. Підприємству були виділені кошти на будівництво підземного резервуару води об'ємом 3000 куб.м по вул. Європейська, 45 м. Вишневе в сумі 26 000,00 тис. грн. Будівництво почалося в липні 2020р., підрядник-ТОВ "Девелопмент-Лайн". Закінчення будівництва в березні 2021 року. В 2020 році на будівництво резервуару були витрачені 17336,2 тис. грн.

6.9. Запаси.

Станом на 31.12.2020р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

Види запасів	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.20р.
Матеріали	434	427
МШП (на складі)	23	120
Паливо	104	178
Запчастини	7	22
Інші матеріали	19	21
Разом	587	768

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 – 8407 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

6.10. Торгова дебіторська заборгованість.

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 31.12.20р. дебіторська заборгованість склалися з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

Види	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.20р.
Попередня дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	8469	8411
Попередня дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	4995	10905
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-1038	-1263
Разом	12426	18053

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

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 31.12.2019р. та 31.12.2020р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить:

населення – 463 тис. грн. та 506 тис. грн.

юридичні особи - 575 тис. грн. та 758 тис. грн.

6.11 Інша заборгованість за розрахунками

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(рядок 1135 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2019р.	Залишок станом на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	96	
Дебіторська заборгованість з інших податків	39	
Інша дебіторська заборгованість		1873
Разом	135	1873

Інша поточна дебіторська заборгованість(рядок 1155 Балансу)

(тис.грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.19р.	Залишок на 31.12.20р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	543	2571
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	-400	-395
Разом:	143	2175

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.

6.12 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 2020р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Каса підприємства в національній валюті	-	-
Поточні рахунки	6757	13835
Разом	6757	13835

6.13 Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2020р. у сумі 25860 тис. грн. В 2020р. статутний капітал змінювався на суму 7700 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2020р. становить 25860 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва статті	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2020р.
Зареєстрований капітал	18160	25860
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		
Капітал у дооцінках		
Додатковий капітал	27419	25246
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	37109	46036
Коригування нерозподіленого прибутку на виправлення помилок минулих періодів	83	
Неоплачений капітал		
Разом власний капітал	82771	97142

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 (непокритего збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

На початок періоду нерозподілений прибуток складає 37109 тис. грн., чистий фінансовий результат діяльності підприємства за 2020 рік 8844 тис. грн. Після проведення аудиту за 2019 рік було скориговано фінансовий результат в декларації з податку на прибуток за 2019 рік: збільшено на суму формування резерву сумнівних боргів та зменшений на суму списаної дебіторської заборгованості, в результаті чого податок на прибуток зменшився на 82 939 грн. На цю суму скоригований нерозподілений прибуток .
Нерозподілений прибуток Підприємства станом на 31.12.2020 року становить 46036 тис. грн.

6.14 Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 р. інші довгострокові зобов'язання складають:
тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2020р.
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові відстрочені доходи)	5557	24658
Разом	5557	24658

Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові доходи майбутніх періодів) складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень ОМС

для використання в господарському віданні. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів в сумі нарахованої амортизації по таким активам.

6.15 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 балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.19р.	Станом на 31.12.20р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	429	1033
розрахунками з бюджетом	1620	542	3808
розрахунками зі страхування	1625	257	372
розрахунками з оплати праці	1630	838	1314
за одержаними авансами	1635	560	265
Поточні забезпечення	1660	1039	1307
Доходи майбутніх періодів	1665	620	622
Інші поточні зобов'язання	1690	2434	3178
Всього поточних зобов'язань	1695	6719	11899

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 – 333 тис. грн., плата за спец водокористування -10 тис. грн, податку на додану вартість – 1819 тис. грн., плати за користування надрами – 247 тис. грн., військовий збір- 26 тис. грн., податку з прибутку-1364 тис. грн., Чорнобильський фонд-9 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 126 осіб.

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

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків. Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

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 в сумі нарахованої амортизації.

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 (передплати) 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 передплати за товари, послуги, роботи, на яку підприємство набуло право збільшити податковий кредит.

6.16 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

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	525	1621
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	9	7

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

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,
КП «Готельно-гуртожитковий комплекс	217	260
Виконком Вишневої міської ради	3	-
КП «Вишнівськтеплоенерго»	305	1266
КП «Управління комунальним господарством»	-	95

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

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,
КНП «Вишнева міська лікарня»	7	-
ДНЗ «Теремочек»	2	7

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 провідному управлінському персоналу, що нараховано за 2020р., становить 327 тис. грн. Заборгованість по винагороді керівнику станом на 31.12.2020 р. становить 20 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 2020р. 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.

6.17. Події після звітного періоду

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

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це запровадження згідно Постанови кабінету міністрів України «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19» від 09.12.2020р. посиленних карантинних обмежень з 08.01 по 24.01.2021р. в зв'язку в пандемією COVID-19.

КП «Вишневеводоканал» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив запровадженого локдауну, пов'язаного з COVID-19.

6.18 Фактичні та потенційні фінансові ризики

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 нарахувало всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Комунального підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

Юридичні зобов'язання

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

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві – відсутній.

7. 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

7.1 Ринковий ризик

Підприємства наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) в іноземних валютах, 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.

7.2. Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

7.3. 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.

7.4. 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. Підприємство 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.

7.5. 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.

В.о начальника

Головний бухгалтер

Галасв І.Г.

Ігачова К.Ш.



В цьому звіті прошнуровано та пронумеровано
20 сторінок
Пантелійчук Л. Б.

