

**ВИШГОРОДСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ
ПІДПРИЄМСТВО «ВОДОКАНАЛ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

2022р.

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.....	12
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік	14
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	16
Примітки до фінансової звітності ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» станом на 31 грудня 2021р.	18
Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».....	49

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»** (далі – Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»** станом на 31 грудня 2021 року, фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал, за рік, що минув на зазначену дату, та примітки до річної фінансової звітності зі стислим викладенням облікової політики підприємства, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективною і надійною системи внутрішнього контролю у Підприємства;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Повний комплект фінансової звітності **ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»** за 2021 рік було затверджено 08 липня 2022 року

Директор

Головний бухгалтер

Дата: 18.07.2022р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

- Уповноваженому органу управління – ВИШГОРОДСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ,
- Керівництву ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» (ВИШГОРОДСЬКОГО МКП «ВОДОКАНАЛ»)
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності ВИШГОРОДСЬКОГО МКП «ВОДОКАНАЛ».

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»** (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2021р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р. (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2021р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2021р. (форма № 4);
- Стислого викладу суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).
- Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»

Концептуальною основою складання даної звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності, діючі в Україні на дату складання звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому Звіті, фінансова звітність **ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2021р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні 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

Оцінка основних засобів

Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку ВИШГОРОДСЬКОГО МКП «ВОДОКАНАЛ» на кінець звітного року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі, складає 9717,0 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути вагомим, але не всеохоплюючим.

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

Пояснювальний параграф

Введення воєнного стану та його вплив на фінансову звітність

Також, звертаємо увагу на події після звітного періоду що викладено в примітці 1.6 та 5.16 які можуть вплинути на діяльність в майбутньому ВИШГОРОДСЬКОГО МКП «ВОДОКАНАЛ»

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Питання безперервності діяльності підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити

кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. ВИШГОРОДСЬКЕ МКП «ВОДОКАНАЛ» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста та виконує всі необхідні вимоги для безперебійної діяльності Підприємства. В теперішній час підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік що закінчився 31 грудня 2020р., проводився ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008). Аудиторами щодо фінансової звітності за 2020р. була висловлена думка із застереженням, а саме:

-не відображення в обліку та звітності прав постійного користування земельними ділянками;

- залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості, тому що використовуються основні засоби повністю амортизовані.

В 2021р. здійснено оцінку прав постійного користування земельними ділянками і відображено в бухгалтерському обліку та звітності .

В фінансовій звітності за 2021р. застереження щодо вартості активів не були виправлені.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про підсумки роботи ВИШГОРОДСЬКЕ МКП «ВОДОКАНАЛ» за 2021р., що призначені для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та іншу інформацію не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності **ВИШГОРОДСЬКОГО МКП «ВОДОКАНАЛ»**, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями,

отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

У Звіті про підсумки роботи ВИШГОРОДСЬКЕ МКП «ВОДОКАНАЛ» за 2021р., за виключенням впливу питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією, фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час аудиту або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого аудиторського звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням ВИШГОРОДСЬКОГО МКП «ВОДОКАНАЛ», 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями **ВИШГОРОДСЬКОГО МКП «ВОДОКАНАЛ»**, це **ВИШГОРОДСЬКА МІСЬКА РАДА**, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано

вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 16 б, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно Договору № 12/А/22- від 11 травня 2022р.

Аудит розпочато 11 травня 2022р. і закінчено 26 липня 2022 року.

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Пантелійчук Лариса Борисівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

Ключовий партнер

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100302



Лариса Пантелійчук

Директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942



Людмила ГОНТАР

26 липня 2022р.

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

Дата (рік, місяць, день) 2022 12 31
за ЄДРПОУ 03346615
за КАТОТТГ 1 UA32100010010059200
за КОПФГ 150
за КВЕД 36.00

Підприємство **Вишгородське міське комунальне підприємство «Водоканал»**
Територія **КИЇВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
Середня кількість працівників **2 87**
Адреса, телефон **вулиця Набережна, буд. 8-А, м. ВИШГОРОД, КИЇВСЬКА обл., 07300**
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

23354

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** 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	313	14 651
первісна вартість	1001	1 066	15 434
накопичена амортизація	1002	753	783
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	65 922	106 111
первісна вартість	1011	92 660	139 116
знос	1012	26 738	33 005
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	235	235
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	66 470	120 997
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 637	1 501
виробничі запаси	1101	1 628	1 492
незавершене виробництво	1102	9	9
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 434	9 308
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	170	170
у тому числі з податку на прибуток	1136	170	170
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 127	747
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	484	175
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	484	175
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

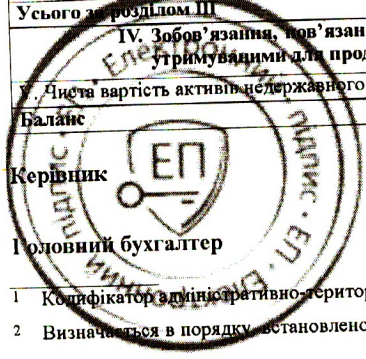
**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Вишгородського
МКП «Водоканал»*

Т. В. Чебан

інших страхових резервах	1184	-	872
Інші оборотні активи	1190	276	12 773
Усього за розділом II	1195	13 128	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	79 598	133 770

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63 454	106 111
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	11 011	53 668
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	198	13 983
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 754	2 544
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	71 406	122 638
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	2 353
Інші довгострокові зобов'язання	1515	440	-
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	-	-
Усього за розділом II	1595	440	2 353
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	2 391	3 331
товари, роботи, послуги	1620	789	773
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	342	-
розрахунками зі страхування	1630	1 213	1 165
розрахунками з оплати праці	1635	590	899
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	665	663
Поточні забезпечення	1665	52	28
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	1 710	1 697
Інші поточні зобов'язання	1695	7 752	8 779
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
Усього за розділом IV	1900	79 598	133 770



Керівник
Головний бухгалтер

ЕП ЧЕБАН
ГЕОРГІЙ
ВАСИЛЬОВИЧ
ЕП Волошин
Людмила
Іванівна

Чебан Георгій Васильович
Волошин Людмила Іванівна

1 Кошифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Київської
МКА "Торконтраст"*

Т.В. Чебан

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01

за ЄДРПОУ

033466

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Вишгородське міське комунальне підприємство «Водоканал»

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2021

Р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	45 837	43 153
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(41 580)	(35 122)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:	2090	4 257	8 031
прибуток	2095	(-)	(-)
збиток	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2110	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2111	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2112	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2120	226	83
Інші операційні доходи	2121	-	-
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(6 319)	(5 617)
Адміністративні витрати	2150	(1 854)	(1 409)
Витрати на збут	2180	(1 287)	(805)
Інші операційні витрати	2181	-	-
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	283
збиток	2195	(4 977)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	52	52
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(285)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(186)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ЗГІДНО
3 ОРИГІНАЛОМДиректор
Вишгородського
міського комунального підприємства
«Водоканал»

Т.В. Чебан

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	149
збиток	2295	(5 210)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(30)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	119
збиток	2355	(5 210)	(-)

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	(5 210)	119

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 590	1 609
Витрати на оплату праці	2505	18 083	15 379
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 511	3 019
Амортизація	2515	6 383	5 664
Інші операційні витрати	2520	21 473	17 282
Разом	2550	51 040	42 953

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

П.П. ЧЕБАН
ГЕОРГІЙ
ВАСИЛЬОВИЧ
Е.П. Волошин
Людмила
Іванівна

Чебан Георгій Васильович

Волошин Людмила Іванівна

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Товариства
з обмеженою
відповідальністю
"Торікоком"

Г.В. Чебан

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 Р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

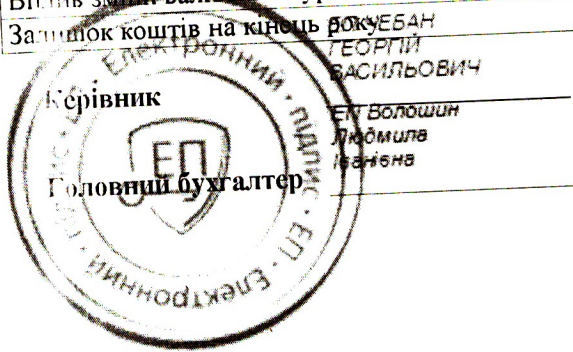
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	53 092	47 553
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 421	2 329
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	22	3
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	488	388
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(24 634)	(23 515)
Праці	3105	(14 563)	(12 030)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 873)	(3 191)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 147)	(9 039)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(344)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5 025)	(4 345)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 122)	(4 350)
Витрачання на оплату авансів	3135	(411)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(856)	(248)
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	(265)	(264)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 274	1 986
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Вишгородського
департаменту водоканалу

Т.В. Чебан

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(910)	(1 866)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-910	-1 866
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(155)
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	(673)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-673	-155
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-309	-35
Залишок коштів на початок року	3405	484	519
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	175	484



ЧЕБАН
ГЕОРГІЙ
ВАСИЛЬОВИЧ
ЕП Волошин
Людмила
Іванівна

Чебан Георгій Васильович

Волошин Людмила Іванівна

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Вінницького
АКІП "Інтерком"

Г. В. Чебан

Підприємство Вишгородське міське комунальне підприємство «Водоканал»

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	63 454	-	198	-	7 754	-	-	71 406
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	63 454	-	198	-	7 754	-	-	71 406
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(5 210)	-	-	(5 210)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМДиректор
Вишгородського
МСП та Торкешин

Т.В. Чесно

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	42 657	-	13 785	-	-	(42 657)	-	13 785
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	42 657	-	42 657
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	42 657	-	13 785	-	(5 210)	-	-	51 232
Залишок на кінець року	4300	106 111	-	13 983	-	2 544	-	-	122 638



Керівник
Головний бухгалтер

Чебан Георгій Васильович
Волошин Людмила Іванівна

**ЗГІДНО
З ОРІГІНАЛОМ**

*Директор
Київської
МКА «Тодоркович»*
Г.В.Чебан

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» СТАНОМ НА 31
ГРУДНЯ 2021Р.**

1. Загальна інформація про підприємство

1.1 ВИШГОРОДСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВОДОКАНАЛ» (надалі – Комунальне підприємство) створене шляхом реорганізації Вишгородського районного комунального підприємства «Водоканал» відповідно до рішення Вишгородської міської ради від 20.11.2003 року № 10/1

Засновником Комунального підприємства є Вишгородська міська рада. Комунальне підприємство зареєстроване, номер запису 13341200000000668 від 26.11.2003р. Свідоцтво про державну реєстрацію від 26.11.2003р. АОО № 096775.

Підприємство є комунальною власністю територіальної громади м. Вишгород.

Комунальне підприємство створене для задоволення потреб територіальної громади м. Вишгород з метою централізованого водопостачання та водовідведення, забезпечення якісними послугами, які відповідають стандартам якості та надаються за тарифами, затвердженими Вишгородською міською радою,

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 є правонаступником всіх майнових прав та **обов'язків Вишгородського міського комунального підприємства «Водоканал»**, яке було реорганізоване на підставі рішення Вишгородської районної ради від 23.10.2003р. № 101/3-10-XXIV.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Вишгородське міське комунальне підприємство «Водоканал»
Скорочене найменування	Вишгородське МКП «Водоканал»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03346615
Місцезнаходження підприємства	07301, Україна, Київська область, місто Вишгород, вул. Набережна, 8А
Фактична (поштова) адреса	07301, Україна, Київська область, місто Вишгород, вул. Набережна, 8А
тел/факс	(04596)23-354
Дата державної реєстрації	26.11.2003 № 13341200000000668
Індивідуальний податковий номер	033466110089
Перелік засновників	Вишгородська міська рада
Банківські реквізити	Рах UA803226690000002600130093499 в ТБВВ ГУАТ «Ощадбанк» в Київській обасті
Види діяльності	36.00 збір очищення та постачання води 37.00 каналізація, відведення й очищення стічних вод 49.41 вантажний автомобільний транспорт

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

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Вишгородського
МКП «Водоканал»*

Т. В. Чижова

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АЕ № 292442	безстрокова	36.00 збір очищення та постачання води	Київська обласна державна адміністрація
№ 271/КВ/49д-18	14.03.2023		Державне агентство водних ресурсів України

У 2021р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням Вишгородської міської ради, остання редакція затверджена рішенням № 61/8 від 12.03.2020р.

Діяльність Підприємства регулюється рішеннями Вишгородської міської ради в частині встановлення тарифів на послуги централізованого водопостачання та водовідведення, надання послуг з централізованого постачання холодної води і централізованого водовідведення з використанням внутрішньо будинкових систем. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

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

Підприємство знаходиться за адресою: Україна, 07300, Київська обл, м. Вишгород, вул. Набережна, буд.8А

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 87 осіб.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 27 квітня 2022 року.- Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати згідно вимог Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Повний комплект фінансової звітності Вишгородського МКП «Водоканал» затверджено 08 липня 2022р.

1.2. Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) 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.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого 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 2021 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства

1.3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та доцільною собівартості, згідно концептуальної основи – МСФЗ.

1.4. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Вишгородської
МКП «Водоканал»*

Т.В. Чибрик

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

1.5. Операційне середовище

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги регулюються Вишгородською міською радою. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори. Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. **Діяльність Вишгородського районного комунального підприємства «Водоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості енергоносіїв, зміни законодавства, в тому числі податкового.

Фінансова звітність за 2021 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 2021 рік. Так, дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 66,1 тис грн. Підприємством понесені додаткові витрати на дезінфекцію приміщень для захисту працівників від COVID-19

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком до 24.04.2022р відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

На території Вишгородської територіальної громади, були воєнні дії однак на території міста Вишгород воєнні дії не здійснювались.

Керівництво підприємства не може передбачити всі тенденції ситуації, 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 діяльності та подальшого розвитку Підприємства.

1.6. Заява про безперервність діяльності

Діяльність **Вишгородського міського комунального підприємства «Водоканал»** залежить від політичних та економічних умов в Україні, тому керівництво підприємства вживає всі належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітної 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;

- Можливо виникне потреба переносити капітальні витрати на майбутні періоди.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2022р.

Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Вишгородської
МКП «Водоканал»
Т.В. Чебан

Питання безперервності діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Вишгородське міське комунальне підприємство «Водоканал» є підприємством критичної інфраструктури міста Вишгород, що надає життєво важливі послуги переривання у наданні (виконанні) яких призводять до негативних наслідків для населення, суспільства, тому управлінський персонал, буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, пошкодження виробничих об'єктів підприємства, на дату затвердження звітності відсутні.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації враховуючи в тому рахунку й вплив пандемії та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2. Істотні облікові судження, облікові оцінки та припущення керівництва

2.1. Заява про відповідність

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

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Підприємства за 2021 рік є третьою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

За рік, що завершився 31 грудня 2021 року, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021р. була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином до МСФЗ.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», метою якого є визначити вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли суб'єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

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

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2020 рік затверджена наказом № 52 від 29.08.2019 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

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

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Вишгородського
МКП «Водоканал»
Т.В. Чебан

Представлена фінансова звітність за 2021 р. є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

2.2 Облікові принципи подання інформації

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

а) Принцип відповідності
Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому.

в) Принцип нарахування

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

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

У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.3. Використання оцінок і припущень

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

Судження

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

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

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

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

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

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Толштинського
МРП "Терокохол"*

Т.В. Чебан

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

2.4 Рівень суттєвості

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

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

3. Основні облікові принципи Підприємства

3.1. Основні засоби

Основні засоби визнавати 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 (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, включати до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основні засоби при первісному визнанні оцінювати за його собівартістю.

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду.

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.

Амортизацію основних засобів розраховувати 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 - 80 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

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Товариства
МСП "Торіконт"

Т.В.Чебан

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частина визнавати, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

При вибутті об'єктів основних засобів Підприємству керуватися та виконувати діючий Порядок списання основних засобів, що є спільною власністю територіальної громади міста Вишгород, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 року зі змінами.

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

В процесі своєї господарської діяльності, Підприємство отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які повинні бути використані для під'єднання цих клієнтів до мережі та забезпечення їм постійного доступу до надання послуг з водопостачання та водовідведення, і які згідно з умовами КТМФЗ 18 «Передачі активів від клієнтів» являють собою обмін неподібних активів або послуг.

Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнавати за справедливою вартістю.

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, визнавати Підприємством у складі основних засобів та іншого додаткового капіталу.

При нарахуванні амортизації одночасно з признанням витрат по амортизації по таких основних засобах, признавати доходи, одночасно зі зменшенням іншого додаткового капіталу.

3.2. Нематеріальні активи

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.

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.

Нематеріальні активи з *невизначеним терміном* корисного використання не амортизувати, а тестувати щорічно на знецінення.

Підприємство має право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтвержені права на використання земельних ділянок, для яких на невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінена на підставі розрахунків нормативної оцінки.

3.3. 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.

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

Собівартість за надані послуги включають вартість сировини, робочої сили, амортизації виробничого обладнання та розподіленої частини загальновиробничих витрат.

3.4. Фінансові активи

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

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Вишгородського
МКП "Варкожер"

Т. В. Чебан

Під час первісного визнання фінансові активи оцінювати за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

Підприємству класифікувати свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку.

Дебіторську заборгованість відносити до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включати до складу необоротних активів.

Довгострокову дебіторську заборгованість, первісно визнавати за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизувати і визнавати відсотковим доходом.

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Суму авансів на придбання активу включати до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Інші аванси списувати на рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них.

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

Формування забезпечення на знецінення фінансових активів Підприємством проводити наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

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

Підприємству формувати звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

3.5 Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Поточну кредиторську заборгованість відображати за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству.

В поточні зобов'язання Підприємства включати: поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

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

Після первісного визнання реструктуризовану кредиторську заборгованість в подальшому оцінювати за амортизаційною вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки що притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики на дату первісного визнання і застосовує середню відсоткову ставку визначену національним банком України. Прибутки та збитки відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Підприємству виключати фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума поданню у балансі тоді, коли є здійснене у цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум.

3.6. Статутний капітал

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Винявської
МРП "Торжиско"

Т.В.Чебан

У складі статутного капіталу Підприємство відображає зафіксовану 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.

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.

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

В нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включати суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності Підприємства.

3.7. Забезпечення

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

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

Забезпечення на виплату відпусток формувати щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховувати виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду. Підприємству формувати забезпечення на виплату відпусток та інші премії і відображати його в поточних забезпеченнях.

3.8. Облік оплати праці

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

Підприємству здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнавати 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 відносити до того ж періоду, що і відповідна сума заробітної плати.

3.9. Облік витрат з податку на прибуток, податку на додану вартість

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. В витрати з податку на прибуток включати поточні податки і відстрочене оподаткування та відображати у складі прибутку та збитку.

Доходи, витрати та активи визнавати Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ).

Дебіторську і кредиторську заборгованість відображати з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включати до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

3.10. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.

Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані. Дохід є продажем за виставленими рахунками з вирахуванням ПДВ і знижок.

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів, встановлених рішенням виконавчого комітету Вишгородської міської ради та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води)

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Вишгородського
АКП "Торговецька"

Т.В. Чебан

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

3.11.Визнання витрат

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

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

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Облік за ліцензованими видами діяльності підприємством проводиться з урахуванням вимог Правил організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
МСБО 16 «Основні засоби»	З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	З 1 січня 2022 року оновлено посилення відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
ТОВ «Торварська»
АЛЕКСАНДР «ТОРВАРСКА»

Т.В. Чебан

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.			
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують 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 застосовувалось
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Дніпропетровської
МСП «Таргоком»*
Т.В. Чубен

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.			
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Дніпропетровського
МКП "Водоканал"*

Т.Ф. Чебан

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	<p>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 періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 			
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках)</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Винищорської
МСП*



Т.В. Чубен

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	<p>приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>			
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	
МСФЗ 17 Страхові контракти	<p>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...</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована"	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів</p>	Дата набуття чинності має бути визначена	Дозволено	Не застосовувалось

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Фінансово-бухгалтерського відділу
ДП "Дорожко"*

Т.В. Чебан

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Радою МСФЗ		

5. Пояснення до фінансової звітності ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»

5.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2021 рік характеризується наступними даними.

(тис.грн.)						
Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.20р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.21р.	Знос
Інші нематеріальні активи	1066	14989	621	29	15434	783
РАЗОМ	1066	14989	621	29	15433	783

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за доцільною (умовною) собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення

Копія згідно з оригіналом

Директор
Вишгородського
МКО «Водоканал»

Т.В. Чебан

Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.2020р. 280 тис.грн. , станом на 31.12.21р. 240 тис. грн. Первісна вартість нематеріальних активів збільшилась за рахунок проведеної оцінки права постійного користування земельними ділянками

У 2021 році була проведена оцінка права постійного користування земельними ділянками за адресою, а саме: кадастровий номер 3221810100:01:150:0114, яка розташована за адресою Київська обл., м.Вишгород, вул. Київська 5-а; кадастровий номер 3221810100:01:120:0102, яка розташована за адресою Київська обл., м.Вишгород, вул.Шкільна,1-в ; кадастровий номер 3221810100:33:045:0167, яка розташована за адресою Київська обл., м.Вишгород, вул. Парусна; кадастровий номер 3221810100:01:256:0101, яка розташована за адресою Київська обл., м.Вишгород п-т Мазепи 4-б; кадастровий номер 3221810100:01:297:0154, яка розташована за адресою Київська обл., м.Вишгород, вул. Промислова 5-А. Загальна сума права постійного користування земельними ділянками становить 13785,00 тис грн

5.2.Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально . Рух основних засобів станом на 31.12.2021р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.20р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.21р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	66327	38641		2918	104968	20273
Машини та обладнання	19072	2102		2385	21174	8373
Транспортні засоби	5031	5715		954	10746	3529
Інструменти, прилади, інвентар	838	76		50	914	537
Інші основні засоби	634		86	47	548	293
Капітальні інвестиції	758	46741	46733		766	
РАЗОМ	92660	93275	46819	6354	139116	33005

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Підприємство має та використовує в своїй господарській діяльності основні засоби з нульовою вартістю, так станом на 31.12.2021р. ця сума складає 9717,0 тис грн.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань
Станом на 31.12.2021 р., та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

5.3.Запаси

Станом на 31.12.2021р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2020р.	Залишок на 31.12.21р.
Матеріали	1431	1262
Тара і тарні матеріали		
Паливо	52	75

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

Директор
Київського
МСП, Торжок

Т.В. Чесен

Запчастини	19	16
Інші матеріали	126	139
Разом	1628	1492

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 – 4742 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

5.4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм послуги централізованого водопостачання та водовідведення, скоригована на резерв на знецінення дебіторської заборгованості. Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

Види	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2020р.	Залишок на 31.12.21р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	9678	9660
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	890	982
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	28	20
Резерву під знецінення дебіторської заборгованості	-1162	-1354
Разом	9434	9308

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.

Резерву під знецінення дебіторської заборгованості

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми резерву на знецінення дебіторської заборгованості згідно вимог облікової політики з застосуванням матриці 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 31.12.2021р.. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить:

«населення» – 1025 тис. грн.

«юридичні особи» - 329 тис. грн.

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

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
ТОВ "Водокочол"
[Підпис]

Т.В. Чебан

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2020р.	Залишок станом на 31.12.2021р.
Поточна дебіторська заборгованість за субсидії / пільги/ бюджетні установи УПСЗН	170	170
Інша заборгованість		
Разом	170	170

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість розрахунків з ПДФО, ПДВ та іншими податками.

5.6. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.20р.	на 31.12.21р.	Залишок на 31.12.21р.	на
Інша поточна		1268		888
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості		-141		-141
Разом:		1127		747

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість по іншій діяльності, дебіторська заборгованість з розрахунками з учасниками та заборгованість по витратах минулих періодів, а також нарахований резерв на знецінення на іншу дебіторську заборгованість.

5.7. 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 2021р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2020р.	Залишок на 31.12.2021р.
Каса підприємства в національній валюті		
Поточні рахунки	484	175
Разом	484	175

5.8. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2021р. у сумі 52443 тис. грн.

В 2021р. Вишгородською міською радою (власником) внесено в статутний капітал, але не зареєстровано грошовими коштами 53668 тис. грн.

Всього внесений власником статутний капітал склав 106111 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва статті	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.03.2021р.
Зареєстрований капітал	52443	52443
Внешки до незареєстрованого статутного	11011	53668

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

Директор
Вишгородської
МКП "Торквон"

Т. В. Чебан

капіталу		
Всього внесений статутний капітал		
Капітал у дооцінках	198	13983
Додатковий капітал	63652	120094
Всього	7754	2544
Непокритий збиток		
Неоплачений капітал	71406	122638
Разом власний капітал		

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. Так в 2021р. згідно рішень Вишгородської міської ради передано основні засоби в сумі 42657 тис. грн.

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

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

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

Так, станом на 31.12.2020р. нерозподілений прибуток складав 7754 тис. грн. станом на 31.12.2021р. 2544 тис. грн., за 2021 рік збиток склав 5210 тис. грн..

Виплата дивідендів(частини чистого прибутку)

Виплата дивідендів власнику Підприємством відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку в розмірі визначеному рішенням Вишгородської міської ради № 28/5 від 27.12.2013 у і розмірі 30 відсотків

Дивіденди (частина чистого прибутку) визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли Підприємство має прибуток і зобов'язано нараховувати дивіденди (частину чистого прибутку). За звітний період Підприємством виплата дивідендів не здійснювалась, тому що за 2021р. Підприємство мало збитки у сумі 5210 тис грн.

5.9.Довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

Станом на 31 грудня 2021 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

Назва статті	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021р.
Інші довгострокові зобов'язання р.1515	440	2353
Разом	440	2353

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

5.10.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:

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

Директор
Вишгородської
МКП "Торговець"

Т.В. Чебан

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.20р.	Станом на 31.12.21р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	2391	3331
розрахунками з бюджетом	1620	789	773
розрахунками зі страхування	1625	342	223
розрахунками з оплати праці	1630	1213	1165
за одержаними авансами	1635	590	899
Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660	665	663
Доходи майбутніх періодів	1665	52	28
Інші поточні зобов'язання	1690	1710	1697
Всього поточних зобов'язань	1695	7752	8779

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 87 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

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

Директор
Львівського
МКП «Торколон»

Г.Р. Чебан

централізованого водопостачання та водовідведення а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, тощо.
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:

- забезпечення для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші забезпечення майбутніх витрат і платежів.

Підприємство формувало 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

Доходи майбутніх періодів складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень міської ради для використання в господарському віданні які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів, в тому числі і довгострокова частина.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість перед фізичними особами, які виконують роботи та надають послуги, згідно договорів цивільно-правового характеру, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам.

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

5.11. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 2021 рік склали:

(тис. грн.)

Види доходів	2021р.	Питома вага у %%-х	2020р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	45837	99,4	43153	99,7
Інші операційні доходи	226	0,5	83	0,2
Інші доходи	52	0,1	52	0,1
Разом доходи	46115	100	43288	100

(тис. грн.)

Підприємство доходів	2021р.	2020р.
Постачання води	19252	18556
Каналізація, відведення стічних вод	26585	24597
Всього	45837	43153
Інші доходи	52	52

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

Директор
ТОВ "Водоканал"
М.П. [підпис]

Т.В. Чебан

ВСЬОГО Інші операційні доходи	52	52
доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	226	83
ВСЬОГО Інші доходи	226	83
Разом доходи	46115	43288

В 2021 році підприємством не отримувало субвенцій з державного бюджету.

5.12. Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2021 році формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011р. № 869 з врахуванням змін до Постанови та «Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для встановлення» 12.09.2019р № 239, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18.10.2018р. № 1172/32624, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих суб'єктами природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

Відповідно до Рішення виконавчого комітету Вишгородської міської ради від 24.06.2021р. №259, рішення Вишгородської міської ради від 10.01.2019 № 2 в 2021 році діяли такі тарифи на послуги

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	13,74	01.07.2021
Централізоване водовідведення	16,55	01.07.2021
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	12,23	01.02.2019
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	12,50	01.02.2019

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

5.13. Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2021р.	2020р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	41580	35122
Адміністративні витрати	6319	5617
Витрати на збут	1854	1409
Інші операційні витрати	1287	805
Фінансові витрати	285	
Інші витрати		186
Разом витрати	51325	43139

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2021р.	2020р.
Матеріальні витрати	1590	1609

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

Директор
Вишгородської
МКП "Торкомор"

Т. В. Чебан

Витрати на оплату праці	18083	15379
Відрахування на соціальні заходи	3511	3019
Амортизація	6383	5664
Інші операційні витрати	21473	17282
Разом	51040	42953

Витрати визнавались витратами звітнього 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 звітнього періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності. У 2020р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	2021р.	2020р.
Розрахунки за заробітною платою	4070	3412
Інші розрахунки		68
Розрахунки за соціальним страхуванням	918	768
Паливо	139	99
Амортизація	231	413
Врегулювання спорів в судах	28	25
Теплопостачання/опалення	50	41
Матеріали	29	194
Запасні частини	2	
Відрядження/добові	137	39
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	40	8
Активна електроенергія	97	55
Реактивна електроенергія		
Інші	578	495
Разом	6319	5617

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	2021р.	2020р.
Розрахунки за заробітною платою	1350	945
Інші розрахунки/відпустки		
Розрахунки за соціальним страхуванням	262	175
Амортизація	26	11
Паливо		
Матеріали/МШП	23	35
Платежі с/кас	98	146
Активна електроенергія		
Опалення		
Програмне супроводження	64	43
Запасні частини		
Інші	31	54

ІНШІ
ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Товариства
з обмеженою
відповідальністю
"Торосенко"

Г.В. Чебот

Разом	1854	1409
-------	------	------

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2021р.	2020р.
Аварійно-рятувальні роботи		24
Право використання ПК	34	7
Оцінка впливу на довкілля	138	
Право користування програмним забезпеченням	13	1
Матеріальна допомога	68	
Пені штрафи	764	566
Інші витрати	270	207
Разом	1287	805

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2021р.	2020р.
Амортизація		20
Матеріальні витрати		5
Матеріальна допомога		100
Розроблення ДСТУ		61
Інші витрати		186
Разом		

5.14. Податок на прибуток. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Збиток підприємства за 2021 рік склав 5210 тис. грн.

5.15. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами Підприємством визначені наступні категорії осіб:
 - підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
 - підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над 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 Вишгородська міська рада, як юридична особа - Засновник, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства які перебувають під контролем або суттєвим впливом Вишгородської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.
 Види та обсяги операцій, які відбулися в 2021 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

Директор
Вишгородської
МРП "Торкеша"
Т.В. Чевач

Тис. грн.

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.		
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.		

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

Тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р.,
Вишгородська міська рада	3	3
КП «Благоустрій –Вишгород»	-	-
КП «Управляюча компанія» Вишгородської м/ради	59	26
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Чебурашка»	-	-
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Сонечко»	-	-
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Ластівка»	-	-
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Золотий ключик»	-	2
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Джерело»	-	-

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.,
Вишгородська міська рада	-	-
КП «Благоустрій –Вишгород»	-	-
КП «Управляюча компанія» Вишгородської м/ради	-	-
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Чебурашка»	-	-
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Сонечко»	-	-
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Ластівка»	-	-
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Золотий ключик»	-	-
Вишгородський міський комунальний дошкільний заклад (ясла-садочок) «Джерело»	-	-

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 резерву на знецінення.

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

Директор
ТОВ «Вішгородський
акція і торгівля»

Т.В. Чебан

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2021р., становить 782 тис. грн., що складає його заробітну плату та інші виплати згідно контракту з Вишгородською міською радою.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2021 р. становить 8 тис. грн.

		2021р.	2020р.
1.	Винагорода	782560	730322
2.	Нарахування на винагороду ЄСВ	166249	152197
	Всього	948809	882519

5.16. Події після звітної дати

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р, після закінчення звітної періоду, то ця подія не свідчить про існування подій чи умов на дату складання балансу та не вимагає коригування статей фінансової звітності підприємства. Вплив цієї події є значний на звітність за 2022р.

Вишгородське міське комунальне підприємство «Водоканал» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста Підприємство стикається з наступними викликами, а саме: частина працівників евакуювалась, розірвано деякі ланцюги постачання матеріалів, частково призупинено плани реконструкції основних засобів підприємства. Керівництво проводить всі можливі заходи для безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

5.17. Умовні та контрактні зобов'язання

Підприємство є позивачем у низці судових розглядів зі споживачами, підприємство не являється відповідачем по судових справах станом на 31.12.2021р.

Вишгородське МКП «Водоканал» протягом 2021 року подав до Вишгородського районного суду Київської області 26 заяв на загальну суму 391,6 тис.грн про стягнення заборгованості з послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення

Відповідач, адресат	Предмет позову	Сума позову	Рішення суду
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	44146,28	Ухвала Вишгородського районного суду Київської області від 23.12.2021 р., справа №363/5510/21 відмова
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	14 889,66	Судовий наказ №363/5230/21 від 13.12.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	11 733,29	Судовий наказ №363/4728/21 від 11.11.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	6 312,94	Судовий наказ №363/5223/21 від 13.12.2021 р.

ЗГІДНО
ОРИГІНАЛОМ

Директор
Вишгородського
МКП «Водоканал»

Г.Р. Чебен

	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	14 407,29	Судовий наказ №363/4992/21 від 15.12.2021 р.
	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	17 539,07	Ухвала Вишгородського районного суду Київської області від 13.12.2021 р., справа №363/5222/21 відмова
	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	10 544,52	Судовий наказ №363/5228/21 від 17.12.2021 р.
	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	5 905,95	Ухвала Вишгородського районного суду Київської області від 09.12.2021 р., справа №363/5224/21 відмова
	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	5 949,66	Судовий наказ №363/4909/2021 від 23.11.2021 р.
0.	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	10 111,20	Судовий наказ №363/4727/21 від 11.11.2021 р.
1.	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	24 212,78	Судовий наказ №363/4908/21 від 25.11.2021 р.
2.	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	22 949,00	Судовий наказ №363/4994/21 від 25.11.2021 р.
3.	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	18 979,95	Судовий наказ №363/4913/21 від 23.11.2021 р.
4.	споживач	Стягнення заборгованості за послуги з	11 290,28	Судовий наказ №363/4993/21 від 15.12.2021 р.

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**


*Директор
Київського
МКП "Водоканал"*

Г. В. Чебен

	водопостачання та водовідведення		
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	24 192,92	Судовий наказ №363/4912/21 від 22.11.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	5 024,03	Судовий наказ №363/4729/21 від 05.11.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	12 039,25	Судовий наказ №363/4731/21 від 11.11.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	18 233,66	Судовий наказ №363/4725/21 від 11.11.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	38 925,43	Судовий наказ №363/4720/21 від 10.11.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	1 305,92	Судовий наказ №363/4238/21 від 22.12.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	10 767,36	Ухвала Вишгородського районного суду Київської області від 10.11.2021 р., справа №363/4723/21 відмова
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	16 917,37	Судовий наказ №363/4724/21 від 11.11.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	8 184, 24	Судовий наказ №363/5226/21 від 14.02.2022 р.

**ЗГІДНО
ОРИГІНАЛОМ**

Директор
Київської області
Міжрайонної
Міжрайонної

 Т. В. Чубач

споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	19 640,17	Судовий наказ №363/4911/21 від 15.12.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	9 946,70	Судовий наказ №363/4726/21 від 11.11.2021 р.
споживач	Стягнення заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення	7 541,84	Судовий наказ №363/5319/21 від 21.12.2021 р.
		391690,76	

6. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування поточної діяльності Підприємства. Підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

В процесі своєї діяльності Підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

6.1. Політика управління ризиками

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

	31.12.2021	31.12.2020
	тис грн.	тис грн.
Фінансові активи	13128	12773
Гроші та їх еквіваленти	484	175

ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ

Директор
Решівського
МСП «Ворона»

[Підпис] Т.В. Чеден

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9434	9308
Інша дебіторська заборгованість	1127	747
Інші фінансові інвестиції	2083	2543
Фінансові зобов'язання	8192	11132
Довгострокові та поточні зобов'язання	1710	1697
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5377	6419
Довгострокові та поточні забезпечення	1105	3016

6.2. Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про житлово – комунальні послуги, 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.

6.3. Кредитний ризик.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з торгової дебіторської заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення. Вказаний ризик періодично оцінюється. Станом на 31.12.2021 року підприємством створено резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості у сумі 191 тис грн.

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 населення, щодо якого у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно якого проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м. Вишгород. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Тресту "Водоканал
м. Вишгород"*

Т.В. Чедок

політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2021 тис. грн.	31.12.2020 тис. грн.
Довгострокові та поточні зобов'язання	1710	1697
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5377	6419
Поточні забезпечення	1105	3016
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	484	175
Чисті позикові кошти	7708	10957
Власний капітал	71406	122638
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1/9	1/11

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

27 травня 2022


Директор

Головний бухгалтер

Г.В.Чебан

Л.І.Волошин

ЗГІДНО
ОРИГІНАЛОМ

Директор
Вингородського
МКП "Торконтра"  Г. В. Чебан

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

29 "Фінансова звітність за сегментами"

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
03346615
UA32100010010059200

за ЄДРПОУ
за КАТОГРТ 1
за СПОДУ
за КОІФІ
за КВЕД
Контрольна сума

Підприємство Вишгородське міське комунальне підприємство «Водоканал»

Територія КИЇВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

Комунальне підприємство

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2021 рік

Код за ДКУД

1801009

Форма № 6

сегментів

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Усього					
		сервіси з централізованого водопостачання			сервіси з централізованого водовідведення			сервіси з централізованого водопостачання			сервіси з централізованого водовідведення								
		Звітний рік	Минулий рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1. Доходи від операційної діяльності звітних сегментів																			
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	19347	20321	26716	22915	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43236
з них:	011	19252	20282	26585	22871	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43153
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зовнішнім покупцям	013	95	39	131	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83
іншим звітним сегментам	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові доходи звітних сегментів	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:	030	22	21	30	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо є господарськими доходами звітних сегментів	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗГІДНО
ЗОРИГІНАЛОМ

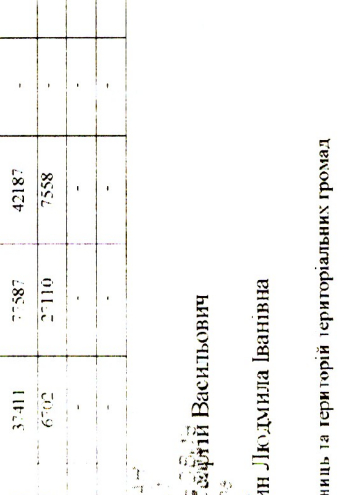
Директор
Вишгородського
МКП «Водоканал»

Handwritten signature

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього			
		послуги з централізованого водопостачання			послуги з централізованого водовідведення			Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік			Минулий рік			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	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	19252	20282	26885	22871												45837	43153			
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	56183	37411	77587	42187											133770	79598			
Капітальні інвестиції	320	19632	6702	27110	7558											46742	14260			
	330																			
	340																			

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього			
		послуги з централізованого водопостачання			послуги з централізованого водовідведення			Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік			Минулий рік			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	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	19252	20282	26885	22871												45837	43153			
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	56183	37411	77587	42187											133770	79598			
Капітальні інвестиції	370	19632	6702	27110	7558											46742	14260			
	380																			
	390																			



Керівник
Головний бухгалтер
Володимир Лядишнік Іванівна

1. Кошикатор адміністрації територіальних одиниць та територій територіальних громад

**ЗГІДНО
З ОРИГІНАЛОМ**

*Директор
Територіального
одиниці та територій
Т.В. Шевчук*