

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВИШГОРОДСЬКОГО МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019Р.

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 районного комунального підприємства «Водоканал», яке було реорганізоване на підставі рішення Вишгородської районної ради від 23.10.2003р. № 101/3-10-XXIV.

Умови функціонування та економічна ситуація.

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.

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

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

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	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 ТББВ ГУАТ «Ощадбанк» в Київській області
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

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 2019р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням Вишгородської міської ради, остання редакція затверджена рішенням № 51/5 від 04.04.2019р.

1.2. Умови функціонування Підприємства в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства.

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

Діяльність Підприємства регулюється рішеннями Вишгородської міської ради в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори. Фінансова звітність відображає оцінку здійснену провідним управлінським персоналом Підприємства щодо потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки керівництва.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

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

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

За рік, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018р. та за рік що закінчився 31 грудня 2019р. року була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного представлення у відповідності до МСФЗ. Отже, ця фінансова звітність, яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО, містить коригування, необхідні для подання фінансового стану Підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності. Інформація про вплив переходу Підприємства на МСФЗ наведена та трансформований Звіт про фінансовий стан за 2018р. у примітці 6.

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

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

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

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

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2019 рік 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.

Представлена фінансова звітність за 2019 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. Основа подання інформації

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

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

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

в) Принцип нарахування

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

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

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

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

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

2.4 Рівень суттєвості

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 2 відсотків виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;

- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 1 відсотка від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 5 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 % .

2.5 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

Судження

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

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

3. Основні облікові принципи Підприємства

3.1. Основні засоби

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо: існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому; первісна вартість може бути оцінена надійним способом; призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (більше 12 місяців).

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

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

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються 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.

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

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	- не амортизуються
Будівлі	Від 30—80 років
споруди	Від 15—80 років
Передавальні пристрої (мережі)	Від 20 - 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
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

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

При вибутті об'єктів основних засобів Підприємство керується та виконує 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.

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

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, визнаються 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, визнаються Підприємством у складі основних засобів та 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 амортизуються, а тестуються 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 визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються 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.

Підприємство класифікує 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.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

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

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається 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 списуються 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. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу.

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

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

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

3.4 Фінансові зобов'язання

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

Поточна кредиторська заборгованість відображається 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.

Поточні зобов'язання Підприємства включають: 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, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

Після первісного визнання реструктуризована кредиторська заборгованість в подальшому оцінюється 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.

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

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

3.5. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована в установчих документах загальна 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 доходу.

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

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

3.6. Забезпечення

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

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

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

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

3.7. Облік оплати праці

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

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

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

3.8. Облік витрат з податку на прибуток, Податку на додану вартість

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

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

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

3.9.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)

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.

3.18.Визнання витрат

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

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

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

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
Концептуальна основа фінансової звітності	У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано з 2019р.	Концептуальна основа фінансової звітності достроково не застосовувалась, оскільки її переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 12 ¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
	<p>даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані. У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.</p> <p>Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.</p>				16.07.1997р. зі змінами та доповненнями.
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	<p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.</p> <p>Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача»</p>	01.01.2020	Ці зміни є перспективними	Не застосовано з 2019р.	МСФЗ 3 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
	<p>звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p>				
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p><i>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію</i></p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p>	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано з 2019р.	<p>МСБО та МСБО 8 достроково не застосовувалась, оскільки її переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі змінами та доповненнями</p>
<p>МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення»</p>	<p>У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».</p>	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано з 2019р.	<p>Змінено МСБО та МСФЗ достроково не застосовувалась, оскільки внесені зміни не впливають на фінансову звітність</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.	Вплив поправок
<p>я, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».</p>					
<p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p>	<p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> – змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи; – обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування; – не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; – вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. 	01.01.2020	Дозволяється	Не застосовано з 2019р.	<p>МСФЗ 9, МСФЗ 7 та МСБУ 39 достроково не застосовували за оскільки їх переклад не оприлюднено згідно вимог п.1 СТ 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1997р. зі змінами та доповненнями</p>

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 31.12.2019 рік характеризується наступними даними.

(тис.грн.)

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.18р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.19р.	Знос
Інші нематеріальні активи	750	77		109	875	534
РАЗОМ	750	77		109	875	534

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості. Група капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають станом на 31.12.18р. 183 тис.грн. , станом на 31.12.19р. 231 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 31.12.2019р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.18р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.19р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	46378	12999		2284	59377	14284
Машини та обладнання	6441	4976		554	11417	4770
Транспортні засоби	2456	2560,0		609	5016	1498
Інструменти, прилади, інвентар	784	46,0		37	830	457
Інші основні засоби	559	176	67	60	668	344
Капітальні інвестиції	3089		1751		1338	
РАЗОМ	59707	20757	1818	3544	78646	21353

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

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

Підприємство має та використовує в своїй господарській діяльності основні засоби з нульовою вартістю, так станом на 31.12.2019р. ця сума складає 4390,1тис.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 31.12.2019 р., на 31.12.2018 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

5.3.Запаси

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

Види запасів	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.19р.
Матеріали	614	833
Тара і тарні матеріали		
Паливо	35	39
Запчастини	12	19
Інші матеріали	39	36
Разом	700	927

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 – 1534 тис. грн.

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

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

Види	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.19р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	5324	7673
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	558	869
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	8	21
Резерву під знецінення дебіторської заборгованості	-831	-985
Разом	5059	7578

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

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

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

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми резерву на знецінення дебіторської заборгованості згідно вимог облікової політики з застосуванням 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 31.12.2018р. та 31.12.2019р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить:

«населення» – 523,0 тис. грн. та 748 тис. грн.

«юридичні особи» - 308 тис. грн. та 237 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2018р.	Залишок станом на 31.12.2019р.
Поточна дебіторська заборгованість за субсидії / пільги/ бюджетні установи УПСЗН	248	
Інша заборгованість		
Разом	248	

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 31.12.18р.	Залишок на 31.12.19р.
Інша поточна	229	716
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	-136	-141
Разом:	92	575

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість по іншій діяльності, 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 березня 2019р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2018р.	Залишок на 31.12.2019р.
Каса підприємства в національній валюті		

Поточні рахунки	204	519
Разом	204	519

5.8. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2019р. у сумі 33271 тис. грн. В 2019р. статутний капітал не змінювався.

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

Назва статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.03.2019р.
Зареєстрований капітал	33271	33271
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		
Капітал у дооцінках		
Додатковий капітал	2757	19360
Всього	36028	52631
Непокритий збиток	6946	7654
Неоплачений капітал		
Разом власний капітал	42974	60285

(тис. грн.)

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 2019р. згідно рішень Вишгородської міської ради передано основні засоби в сумі 19162,0 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 31.12.2018р. нерозподіленого прибутку склав 6946,00 тис. грн. станом на 31.12.2019р. 7654,00 тис. грн., чистий прибуток за 2019р. склав 834,00 тис. грн..

Виплата дивідендів

Виплата дивідендів власнику Підприємства відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку в об'ємах визначених рішенням Вишгородської міської ради .

Дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли підприємство має прибуток і зобов'язано нараховувати дивіденди. За звітний період Підприємством здійснювалася виплата дивідендів в сумі 126,00 тис. грн. за 2019 рік

5.9. Довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

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

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2019р.
Інші довгострокові зобов'язання р.1515	543,0	
Разом	543,0	

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

5.10. 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:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.18р.	Станом на 31.12.19р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	2420	2516
розрахунками з бюджетом	1620	425	764
розрахунками зі страхування	1625	103	215
розрахунками з оплати праці	1630	538	1016
за одержаними авансами	1635	789	574
Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з учасниками	1640		42
Поточні забезпечення	1660	351	437
Доходи майбутніх періодів	1665	52	544
Інші поточні зобов'язання	1690	507	1043
Всього поточних зобов'язань	1695	5185	7151

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 – 84 особи.

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

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

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

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

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, 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 формує 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 2019 рік склали:

(тис. грн.)

Види доходів	2019р.	Питома вага у %-%-х	2018р.	Питома вага у %-%-х
Чистий дохід від реалізації продукції	37448	97,6	27411	94,2

(товарів, робіт, послуг)				
Інші операційні доходи	861	2,2	51	0,2
Інші доходи	52	0,2	1642	5,6
Разом доходи	38361	100	29104	100

(тис. грн.)

Підприємство доходів	2019р.	2018р.
Постачання води	19345	14856
Каналізація, відведення стічних вод	19103	12555
Всього	37448	27411
Інші доходи	52	1642
ВСЬОГО Інші операційні доходи	52	1642
доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	861	51
ВСЬОГО Інші доходи	861	51
Разом доходи	38361	29104

В 2019 році підприємством отримано 800 тис.грн. субвенцій з державного бюджету для погашення заборгованості перед ПРАТ «Київводоканал» АК за приймання стоків та для встановлення відеоспостереження на водонасосній станції.

5.12.Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2019 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 10.01.2019р. №2 в 2019 році діяли такі тарифи на послуги.

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	11,62	01.02.2019
Централізоване водовідведення	11,93	01.02.2019
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 відповідали економічно обґрунтованому рівню.

5.13.Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2019р.	2018р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	30730	23020

Адміністративні витрати	4634	3619
Витрати на збут	1497	1166
Інші операційні витрати	284	92
Фінансові витрати		237
Інші витрати	157	192
Разом витрати	37302	28326

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2019р.	2018р.
Матеріальні витрати	1534	1764
Витрати на оплату праці	12714	9498
Відрахування на соціальні заходи	2467	1831
Амортизація	3699	2601
Інші операційні витрати	16731	12193
Разом	37145	27887

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

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

У 2019р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Розрахунки за заробітною платою	2533	1885
Інші розрахунки	169	149
Розрахунки за соціальним страхуванням	595	456
Паливо	143	197
Амортизація	290	168
Врегулювання спорів в судах	21	20
Теплопостачання/опалення	39	54
Матеріали	92	75
Запасні частини		
Відрядження/добові	117	64
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	108	53
Активна електроенергія	68	58
Реактивна електроенергія		
Інші	459	440
Разом	4634	3619

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Розрахунки за заробітною платою	811	626

Інші розрахунки/відпустки	51	47
Розрахунки за соціальним страхуванням	164	126
Амортизація	5	7
Паливо		
Матеріали/МШП	5	20
Платежі с/кас	354	245
Активна електроенергія		
Опалення		
Програмне супроводження	33	36
Запасні частини		
Інші	74	59
Разом	1497	1166

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Аварійно-рятувальні роботи	22	29
Право використання ПК	2	12
Перевірка та випробування пож.гігрантів	15	12
Право користування програмним забезпеченням	11	11
Послуги Інтернет провайдерів		9
Пені штрафи	8	19
Інші витрати	226	
Разом	284	192

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2019р.	2018р.
Амортизація	21	21
Матеріальні витрати	2	2
Матеріальна допомога	84	64
Розроблення ДСТУ	8	
Інші витрати	42	105
Разом	157	192

5.14. Податок на прибуток . Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток підприємства за 2019 рік склав 834 тис. грн. Частина чистого прибутку (дивіденди) сплачена в сумі 126 тис. грн. згідно рішення Вишгородської міської ради від 27.12.2013 № 28/5.

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 2019 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Тис. грн.

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.		
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 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2019 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»	-	-

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

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,
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»	-	-
--	---	---

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 800 тис. грн. Кошти були виділені Вишгородською міською радою рішення № 55/1 від 30.08.2019р.- 500 тис. грн. для розрахунку із ПрАТ «АК Київводоканал» за послуги приймання каналізаційних стоків м. Вишгорода, рішення № 54/1 від 30.07.2019р.- 300 тис.грн для встановлення додаткового освітлення з датчиками руху на території Вишгородського МКП «Водоканал», та обладнання території технічними засобами звукової сигналізації та відеоспостереження.

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.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2019р., становить 573,2 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 31.12.2019 р. становить 28,1 тис. грн.

5.16.Події після звітного періоду

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Підприємство .

6.Перше застосування МСФЗ

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. За рік, що завершився 31 грудня 2018 року, та 31 грудня 2019р. Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ.

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

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

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

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

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

Показники	код рядка	пояснення	П(С)БО	Вплив переходу на	МСФЗ
-----------	-----------	-----------	--------	-------------------	------

				МСФЗ	
1	2	3	4	5	6
Активи					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		150	92	242
первісна вартість	1001		508	92	600
накопичена амортизація	1002		(358)		(358)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	710	(710)	-
Основні засоби	1010	1	34872	618	35490
первісна вартість	1011		50370	618	50988
знос	1012		(15498)		(15498)
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045	9		132	132
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095		35732	132	35864
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		1059		1059
Виробничі запаси	1101		1059		1059
Незавершене виробництво					
Товари	1104				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,3	3512	+3, (735)	2780
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130				
за виданими авансами					
з бюджетом	1135	2	28	(2)	26
у тому числі з податку на прибуток	1136		26		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,4,5	1051	(173),(1) 12	889
Поточні фінансові інвестиції	1160		-		
Гроші та їх еквіваленти	1165		224		224
Готівка	1166		-		
Рахунки в банках	1167		224		224
Витрати майбутніх періодів	1170	5	12	(12)	-
Інші оборотні активи	1190	6	267	(267)	-
Усього за розділом II	1195		6153	(1175)	4978
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300		41885	(1175)	40842
Пасив	код рядка	пояснення			
1	2	3			
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		2		2
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401				
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410	7	36042	(5902)	30140

Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2,4,7,9	1193	5902,(735),(1), (7),132	6484
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495		37237	(611)	36626
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8		595	595
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Благодійна допомога	1526				
Усього за розділом II	1595			595	595
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615		1877		1877
розрахунками з бюджетом	1620	2,4	337	(3),7	341
у тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625	2	245	(174)	71
розрахунками з оплати праці	1630		440		440
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2		44	44
Поточні забезпечення	1660		204		204
Доходи майбутніх періодів	1665		647	(595)	52
Інші поточні зобов'язання	1690	2,6	898	(39),(267)	592
Усього за розділом III	1695		4648	(1027)	3621
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс			41885	(1043)	40842

Пояснення до таблиці узгодження:

1. Проведено пере класифікацію статті незавершені капітальні інвестиції до складу групи капітальні інвестиції нематеріальних активів та групи капітальні інвестиції основних засобів ;
2. Виправлення помилок при складанні балансу: помилки при округленні сальдо по дебіторській заборгованості за надані послуги водопостачання та водовідведення та авансів отриманих, помилки при формуванні сальдо по розрахунках зі страхування, інше
3. Донараховано резерв на знецінення фінансових активів (дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення та інша дебіторська заборгованість) в зв'язку зі зміною облікової політики;
4. Виправлення помилок при відображенні податку на прибуток та іншої дебіторської заборгованості;
5. Проведено пере класифікацію статті витрати майбутніх періодів до складу статті інша поточна дебіторська заборгованість;
6. Проведено згортання сальдо по рахунках 643 та 644;

7. Списано до складу нерозподіленого прибутку суми додаткового капіталу що не підтверджено інвентаризацією
8. Проведено пере класифікацію додаткового капіталу до довгострокових доходів майбутніх періодів
9. Нарахування ВПА.

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

Показники	01.01.2018р.
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	1193
Списано до складу нерозподіленого прибутку суми додаткового капіталу що не підтверджено інвентаризацією	5902
Донарахування резерву на знецінення фінансових активів	(735)
Коригування не пов'язаних з переходом на МСФЗ,	(8)
Нарахування ВПА	132
Всього коригувань	5291
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	6484

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

Показники	код рядка	пояснення	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Активи					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		142	183	325
первісна вартість	1001	1	567	183	750
накопичена амортизація	1002		(425)		(425)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	3272	(3272)	-
Основні засоби	1010	1	38811	3087	41898
первісна вартість	1011		56618	3089	59707
знос	1012	2	(17807)	(2)	(17809)
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045	10		175	175
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095		42225	173	42398
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		700		700
Виробничі запаси	1101		700		700
Незавершене виробництво					
Товари	1104				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	5890	(831)	5059
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		-		

з бюджетом	1135	2,4	26	198,+7+17	248
у тому числі з податку на прибуток	1136		26	(26)	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,3,5	228	(141),5,1	93
Поточні фінансові інвестиції	1160		-		
Гроші та їх еквіваленти	1165		204		204
Готівка	1166		-		
Рахунки в банках	1167		204		204
Витрати майбутніх періодів	1170	5	5	(5)	-
Інші оборотні активи	1190	6	406	(406)	-
Усього за розділом II	1195		7459	(1155)	6304
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300		49684	(982)	48702
Пасив	код рядка	пояснення	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3			
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		33271		33271
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		33269		33269
Капітал у дооцінках	1405		-		
Додатковий капітал	1410	7	8633	(5876)	2757
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2,3,7,10	1844	5876,(831), (141),(2),1,7, 175,17	6946
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495		43748	(774)	42974
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8		543	543
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Благодійна допомога	1526				
Усього за розділом II	1595			543	543
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615		2420		2420
розрахунками з бюджетом	1620		425		425
у тому числі з податку на прибуток	1621				

розрахунками зі страхування	1625		103		103
розрахунками з оплати праці	1630		538		538
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		9		789	789
Поточні забезпечення	1660		351		351
Доходи майбутніх періодів	1665	8	595	(543)	52
Інші поточні зобов'язання	1690	9,6,4	1504	(591)+ (406)	507
Усього за розділом III	1695		5936	(751)	5185
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	1900		49684	(982)	48702

Пояснення до таблиці узгодження:

1. Проведено пере класифікацію статті незавершені капітальні інвестиції до складу групи капітальні інвестиції нематеріальних активів та групи капітальні інвестиції основних засобів ;
2. виправлення помилки, при нарахуванні зносу, податку на прибуток, інше;
3. Донараховано резерву на знецінення фінансових активів а саме дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення та іншої дебіторської заборгованості в зв'язку зі зміною облікової політики;
4. виправлення помилок при формуванні балансу в частині відображення дебіторської заборгованості з бюджетом (заборгованість по субсидіях та пільгах);
5. Проведено пере класифікацію статті витрати майбутніх періодів до складу статті інша поточна дебіторська заборгованість;
6. Проведено відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту по чистій вартості (рахунки 643 та 644);
7. Списано до складу нерозподіленого прибутку суми додаткового капіталу що не підтверджено інвентаризацією;
8. Проведено пере класифікацію додаткового капіталу до довгострокових доходів майбутніх періодів;
9. виправлення помилок при формуванні балансу в частині відображення авансів отриманих за послуги водопостачання та водовідведення.
10. Донарахування ВПА

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

Показник	Рядок звіту	2018р.
1		2
Показник сукупного доходу за рік за даними П(С)БО	2465	826
Нарахування резерву на знецінення фінансових активів		(237)
Інші коригування		(2)
Зменшення витрат з податку на прибуток (нарахування ВПА)		43
Всього коригувань		(196)
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	2465	630

Звіт про фінансовий стан.

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	01.01.2018	31.12.2018
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	242	325
первісна вартість	1001	600	750
накопичена амортизація	1002	(358)	(425)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	35490	41898
первісна вартість	1011	50988	59707
знос	1012	(15498)	(17809)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
	1045	132	175
Відстрочені податкові активи	1090		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	35864	42398
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1059	700
Виробничі запаси	1101	1059	700
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2780	5059
з бюджетом	1135		248
у тому числі з податку на прибуток	1136	26	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	889	93
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	224	204
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	224	204
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3919	6304
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	40842	48702

Пасив	Код рядка		
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	33271
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		33269
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	30140	2757
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6484	6946
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	36626	42974

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	595	543
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	595	543
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	1877	2420
розрахунками з бюджетом	1620	341	425
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	71	103
розрахунками з оплати праці	1630	440	538
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	44	789
Поточні забезпечення	1660	204	351
Доходи майбутніх періодів	1665	52	52
Інші поточні зобов'язання	1690	592	507
Усього за розділом III	1695	3621	5185
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
БАЛАНС	1900	40842	48702

Звіт про рух грошових коштів

Перехід від П(С)БО до МСФЗ суттєво не вплинув на звіт про рух грошових коштів Підприємства.

7. Фактичні та потенційні фінансові ризики

7.1..Податкова система

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

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

Керівництво Комунального підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Комунальне підприємство нарахувало всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Комунального підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

7.2.Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є

наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Комунального підприємства.

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві – відсутній.

Умовні та контрактні зобов'язання

Підприємство є відповідачем у судовому розгляді, про що свідчать дані, наведені у таблиці:

Таблиця обліку претензій та позовних заяв до Підприємства за 2019р.

№з/п	Позивач, адресат	предмет, зміст документа	Рішення суду 1 інстанції
1	ПАТ Акціонерна компанія «Київводоканал»	Про стягнення заборгованості за послуги на суму 2241,5 тис.грн.	Ухвала про закриття провадження у справі і затвердження мирової угоди

7.3.Фінансові ризики, цілі та політика управління

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

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

Ринковий ризик

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

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

Ризик 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 електроенергетику, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємства аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на

постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо надання субсидій. Підприємство проводить постійний моніторинг розміру кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

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

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

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

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

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена правлінням Підприємства та затверджена до випуску 26 лютого 2020 року.

Директор _____

Г.В.Чебан

Головний бухгалтер _____

Л.І Волошин