

**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 UA80322669000002600130093499 в ТББВ 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

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

Дата затвердження керівництвом фінансової звітності Підприємства 25 лютого 2022р.
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.

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.

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, до якої входить місто Вишгород, були воєнні дії. 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 звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що:

- Комунальне підприємство при підтримці власника може покривати короткострокові потреби;

- Не потрібні додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Комунальне підприємство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки;

- Не потрібно реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат;

- 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

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 діють 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.

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 відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

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

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

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка

справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у 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
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

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

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 звітної 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

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 в 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)

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, прями 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 прями та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано 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	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	«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 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	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	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»	<p>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 грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <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 врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація 	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	<p>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) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	<p>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 фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів 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</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	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.			

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.

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.20р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	(тис.грн.)	
					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 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 31.12.2020р. 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

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

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 31.12.2021р. ця сума складає 9444 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
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):

(тис. грн.)

Види	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)

(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.	Залишок на 31.12.21р.
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
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	11011	53668
Всього внесений статутний капітал		
Капітал у дооцінках		
Додатковий капітал	198	13983
Всього	63652	120094
Непокритий збиток	7754	2544
Неоплачений капітал		
Разом власний капітал	71406	122638

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:

тис. грн.

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 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 підтвержені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

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 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
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
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 звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання

якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

У 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
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		
Інші витрати		61
Разом		186

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

Показник	Тис. грн.	
	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.

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 звітнього періоду

Після 31 грудня 2021 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Підприємства.

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
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. Основа 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 Підприємство в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у 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.

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.

6.4. 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

6.5. 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.

25 лютого 2022 року

Директор

Головний бухгалтер



Г.В.Чебан

Л.І Волошин