

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ ВИШГОРОДСЬКЕ МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВОДОКАНАЛ»

## 1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

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

### 1.2. Загальна інформація про підприємство

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.

### 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	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
--	------------------------------------------------------

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 2020р. Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, затвердженого рішенням Вишгородської міської ради, остання редакція затверджена рішенням № 61/8 від 12.03.2020р.

### 1.3. Умови функціонування та 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.

Економіка України, що виходить із затьяжної кризи, демонструє слабке зростання в умовах триваючої інфляції. Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності підприємства. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах.

Актуальними залишаються також інші ризики: ескалація військового конфлікту на сході країни та її кордонах; посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів; збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі. В теперішній час КП уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Фінансова звітність за 2020рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з COVID-19.

Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням послуг за водопостачання та водовідведення за 2020 рік, так, дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 1856 тис. грн. Підприємством понесені додаткові витрати на дезінфекцію приміщень для захисту працівників від COVID-19.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства. Однак, подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2020р. по 31.12.2020р.

### 1.4. Заява про відповідність МСФЗ

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та які діяли на

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

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Підприємства за 2020 рік є другою річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 2020 р. є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

### **1.5. Заява про безперервність діяльності**

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

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

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

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

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

Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що при підтримці власника:

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

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

### **1.6. Ідентифікація фінансової звітності**

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

### **1.7 Функціональна валюта та валюта представлення**

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

### **1.8. Затвердження фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 15 лютого 2021 року.

## **2. 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.

## 2.1. Суттєві облікові 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.

## 2.2. Суттєві облікові оцінки та припущення керівництва

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.

### *Оцінки фінансових інструментів*

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

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

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

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

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

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

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

### *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.

#### ***Оцінка строків корисного використання активу та ліквідаційних вартостей***

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

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

#### ***Оцінка чистої вартості реалізації запасів***

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

#### ***Зменшення корисності не фінансових активів***

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

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

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

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

#### ***Резерви очікуваних кредитних збитків***

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

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

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

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

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);

#### ***Нарахування резервів під знецінення фінансових активів***

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб.

#### **Судові справи та забезпечення по них**

Підприємство визнає резерв на судові витрати тільки у разі:

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

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

### **3. Суттєві положення облікової політики Підприємства**

#### **3.1. Загальні положення**

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.

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.

#### **Політика звітування**

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

#### **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 % .

## 3.2. Пооб'єктні політики

### 3.2.1. 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 пряmlinійним 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 вигід 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.

### 3.2.2 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.

### 3.2.3. 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.

### 3.2.4. 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.

### 3.2.5. Статутний капітал

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

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 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.

### **3.2.6. 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.

### **3.2.7. 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.

### **3.2.8. 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.

### **3.2.9. 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.

### **3.2.10. 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

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

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
<p>МСФЗ 9 Фінансові інструменти. МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда</p>	<p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;</li> <li>• облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і</li> </ul>	01.січня. 2021року	Дозволяється	Не застосовано з 2020р.	МСБО 9, МСБО 7, МСБО 4, МСБО 16 достроково не застосовували за, оскільки їх зміни не впливають на фін. Звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	<ul style="list-style-type: none"> <li>розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.</li> </ul> <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01.січня. 2022 року	Дозволено	Не застосовано з 2020р.	МСБО 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	01.січня 2022 року	Дозволяється	Не застосовано з 2020р.	МСБО 37 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21	01.січня 2022 року	Дозволяється	Не застосовано з 2020р.	МСФЗ 3 не застосовується і не впливає на фінансову звітність підприємства оскільки у 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 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	«Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (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. -	01 січня 2022 року	Дозволяється	Не застосовано достроково з 2020р.	МСФЗ 1 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 9 достроково не застосовувалися, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 16 достроково не застосовувалися, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 41 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 41
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково	МСФЗ 1 достроково не застосовували

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	<p>мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• 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;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li> </ul>			о з 2020р	сь, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок,</li> </ul>	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано о достроково о з 2020р	МСФЗ 17 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Вплив поправок
	<p>зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки</li> <li>Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів</li> <li>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</li> <li>Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>				договори у розумінні МСФЗ 17

## 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 31.12.2020 рік характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.19р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.20р.	Знос
Інші нематеріальні	875	333	142	220	1066	753

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.19р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.20р.	Знос
активи						
<b>РАЗОМ</b>	<b>875</b>	<b>333</b>	<b>142</b>	<b>220</b>	<b>1066</b>	<b>753</b>

*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 31.12.19р. 231 тис.грн. , станом на 31.12.20р. 280 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 31.12.2020р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.19р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.20р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	59377	6950		3071	66327	17355
Машини та обладнання	11417	7687	32	1592	19072	5988
Транспортні засоби	5016	15		736	5031	2575
Інструменти, прилади, інвентар	830	20	12	43	838	488
Інші основні засоби	668	1	35	23	634	332
Капітальні інвестиції	1338	14260	14840		758	
<b>РАЗОМ</b>	<b>78646</b>	<b>28933</b>	<b>14919</b>	<b>5465</b>	<b>92660</b>	<b>26378</b>

*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 31.12.2020р. ця сума складає 4296 тис. грн., 2019р.- 4390 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 31.12.2020 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 31.12.2020р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)



Види запасів	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.20р.
Матеріали	833	1431
Тара і тарні матеріали		
Паливо	39	52
Запчастини	19	19
Інші матеріали	36	126
<b>Разом</b>	<b>927</b>	<b>1628</b>

#### 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 – 3077 тис. грн.

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

#### 5.4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм послуги централізованого водопостачання та водовідведення, скоригована на резерв на знецінення дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

Види	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.20р. (тис. грн.)
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	7673	9678
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	869	890
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	21	28
Резерву під знецінення дебіторської заборгованості	-985	-1162
<b>Разом</b>	<b>7578</b>	<b>9434</b>

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

«населення» – 905 тис. грн.  
«юридичні особи» - 268 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок станом на 31.12.2019р.	Залишок станом на 31.12.2020р.
Поточна дебіторська заборгованість за субсидії / пільги/ бюджетні установи УПСЗН		170
Інша заборгованість		
<b>Разом</b>		<b>170</b>

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 31.12.19р.	Залишок на 31.12.20р.
Інша поточна заборгованість	716	1268
Сума резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості	-141	-141
<b>Разом:</b>	<b>575</b>	<b>1127</b>

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 2019р. та на 31 грудня 2020р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019р.	Залишок на 31.12.2020р.
Каса підприємства в національній валюті		
Поточні рахунки	519	484
<b>Разом</b>	<b>519</b>	<b>484</b>

#### 5.8.Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зареєстровано на 31.12.2020р. у сумі 52443,0 тис. грн. Внесений, але не зареєстрований статутний капітал у сумі 11 011грн. відображений в додатковому рядку 1401 балансу (звіту про фінансовий стан). Всього зареєстрований та внесений статутний капітал станом на 31.12.2020р. складає 63454,0 тис. грн.

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

(тис. грн.)

Назва статті	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.03.2020р.
Зареєстрований капітал	33271	52443
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		11011
Капітал у дооцінках		
Додатковий капітал	19360	198
<b>Всього</b>	<b>52631</b>	<b>63652</b>
Прибуток (непокритий збиток)	<b>7654</b>	<b>7754</b>
Неоплачений капітал		
<b>Разом власний капітал</b>	<b>60285</b>	<b>71406</b>

*Додатковий капітал*

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства.

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу та визнає інший дохід на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби.

*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 31.12.2019р. нерозподіленого прибутку складав 7654 тис. грн. станом на 31.12.2020р. 7754 тис. грн., чистий прибуток за 2020р. склав 119 тис. грн..

*Виплата дивідендів (частини чистого прибутку)*

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

Дивіденди (частину чистого прибутку) визнають, як зобов'язання, в тому періоді, коли підприємство має прибуток і зобов'язано нараховувати дивіденди (частину чистого прибутку). За звітний період Підприємством нараховані дивіденди (частина чистого прибутку) власнику в сумі 19 тис. грн.

**5.9. Довгострокові зобов'язання (рядок 1515)**

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

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2020р.
Інші довгострокові зобов'язання р.1515		440
<b>Разом</b>		<b>440</b>

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 31.12.19р.	Станом на 31.12.20р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	2516	2391
розрахунками з бюджетом	1620	764	789
розрахунками зі страхування	1625	215	342
розрахунками з оплати праці	1630	1016	1213
за одержаними авансами	1635	574	590
Поточна кредиторська заборгованість з розрахунками з учасниками	1640	42	
Поточні забезпечення	1660	437	665
Доходи майбутніх періодів	1665	544	52
Інші поточні зобов'язання	1690	1043	1710
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>1695</b>	<b>7151</b>	<b>7752</b>

*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 – 85 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 2020 рік склали:

Види доходів	2020р.	Питома вага у %%-х	(тис. грн.)	
			2019р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	43153	99,7	37448	97,6
Інші операційні доходи	83	0,2	861	2,2
Інші доходи	52	0,1	52	0,2
<b>Разом доходи</b>	<b>43288</b>	<b>100</b>	<b>38361</b>	<b>100</b>

Підприємство доходів	(тис. грн.)	
	2020р.	2019р.
Постачання води	18556	19345
Каналізація, відведення стічних вод	24597	19103

<b>Всього</b>	<b>43153</b>	<b>37448</b>
Інші доходи	52	52
<b>ВСЬОГО Інші операційні доходи</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
доходи від нарахування амортизації по основних засобах. придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	83	861
<b>ВСЬОГО Інші доходи</b>	<b>83</b>	<b>861</b>
<b>Разом доходи</b>	<b>43288</b>	<b>38361</b>

В 2020 році підприємством не отримувало субвенцій з державного бюджету.

## 5.12.Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2020 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 17.10.2019р. №321 в 2020 році діяли такі тарифи на послуги, рішення Вишгородської міської ради від 10.01.2019 № 2

	Тариф, грн./м <sup>3</sup> (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	13,28	01.01.2020
Централізоване водовідведення	13,20	01.01.2020
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	2020р.	2019р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35122	30730
Адміністративні витрати	5617	4634
Витрати на збут	1409	1497
Інші операційні витрати	805	284
Фінансові витрати		
Інші витрати	186	157
<b>Разом витрати</b>	<b>43139</b>	<b>37302</b>

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	2020р.	2019р.
Матеріальні витрати	1609	1534
Витрати на оплату праці	15379	12714
Відрахування на соціальні заходи	3019	2467
Амортизація	5664	3699
Інші операційні витрати	17282	16731
<b>Разом</b>	<b>42953</b>	<b>37145</b>

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

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

#### АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Розрахунки за заробітною платою	3412	2533
Інші розрахунки	68	169
Розрахунки за соціальним страхуванням	768	595
Паливо	99	143
Амортизація	413	290
Врегулювання спорів в судах	25	21
Теплопостачання/опалення	41	39
Матеріали	194	92
Запасні частини		
Відрядження/добові	39	117
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	8	108
Активна електроенергія	55	68
Реактивна електроенергія		
Інші	495	459
<b>Разом</b>	<b>5617</b>	<b>4634</b>

#### ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Розрахунки за заробітною платою	945	811
Інші розрахунки/відпустки		51
Розрахунки за соціальним страхуванням	175	164
Амортизація	11	5
Паливо		
Матеріали/МШП	35	5
Платежі с/кас	146	354
Активна електроенергія		
Опалення		
Програмне супроводження	43	33

Запасні частини		
Інші	54	74
<b>Разом</b>	<b>1409</b>	<b>1497</b>

#### ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Аварійно-рятувальні роботи	24	22
Право використання ПК	7	2
Перевірка та випробування пож.гігрантів		15
Право користування програмним забезпеченням	1	11
Послуги Інтернет провайдерів		
Пені штрафи	566	8
Інші витрати	207	226
<b>Разом</b>	<b>805</b>	<b>284</b>

#### ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2019р.
Амортизація	20	21
Матеріальні витрати	5	2
Матеріальна допомога	100	84
Розроблення ДСТУ		8
Інші витрати	61	42
<b>Разом</b>	<b>186</b>	<b>157</b>

#### 5.14. Податок на прибуток. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток підприємства за 2020 рік склав 119 тис. грн. Частина чистого прибутку ( дивіденди власнику ) нараховано в сумі 19,0 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 провідний управлінський персонал підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися в 2020 році з пов'язаними особами приведені нижче:

*Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами*



Тис. грн.

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2019 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	0	62
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	0	0

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

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	-	3
КП «Благоустрій –Вишгород»	-	-
КП «Управляюча компанія» Вишгородської м/ради	-	59
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 31.12.2019 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 2020р., становить 730 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 31.12.2020 р. становить 43 тис. грн.

### **5.16.Події після звітного періоду**

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

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це запровадження згідно Постанови кабінету міністрів України «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19» від 09.12.2020р. посиленних карантинних обмежень з 08.01.2021р. по 24.01.2021р. в зв'язку в пандемією COVID-19.

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

## **6. Фактичні та потенційні фінансові ризики**

### **6.1..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.

### **6.2.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 активи та контрактні зобов'язання**

Підприємство не є відповідачем у судових розглядах .

### **6.3.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) цінновий 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 15 лютого 2021 року.

Директор

Головний бухгалтер



Г.В.Чебан

Л.І.Волошин