

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності загального призначення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» (далі по тексті – Підприємство) станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВОДОКАНАЛ»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	03327121
Місцезнаходження	69002, м. Запоріжжя, Жовтневий р-н, вул. Святого Миколая, буд.61
Місце проведення державної реєстрації	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Дата проведення державної реєстрації	03.09.1993 р.
Основні види діяльності	<ul style="list-style-type: none">• Код КВЕД 85.32 Професійно-технічна освіта;• Код КВЕД 85.59 Інші види освіти, н. в. і. у.;• Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;• Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;• Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води (основний);• Код КВЕД 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Безстрокова ліцензія на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення, видану КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03327121, м. Запоріжжя, вул. Святого Миколая, буд. 61) видана відповідно до постанови НКРЕКП № 522 від 21.03.2017 р.
Керівник Головний бухгалтер	Нікіфоров Олексій Вікторович Ступенко Ніна Іванівна
Кількість працівників	2729

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Права постійного користування земельними ділянками

Підприємство має 95 земельних ділянок в постійному користуванні, з яких на 83 ділянки відсутнє реєстраційне оформлення, та вартість яких не врахована у складі статті «Нематеріальні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. З них на 24 об'єкти Підприємство має документально оформлене право користування та 59 об'єктів знаходяться в стадії оформлення. Відповідно, використання земельних ділянок без оформлення права користування є порушенням статті 123 Земельного кодексу України та статті 4 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» №1952-IV від 04.07.2004 р. Також Підприємством не була проведена незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками, вартість яких враховується в складі нематеріальних активів підприємства. Підприємство постійно веде роботи з реєстраційного оформлення прав користування земельними ділянками, але, виходячи з стану справ на відповідну дату, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність Підприємства станом на 31.12.2019 р. та вважаємо, що вказане викривлення може призвести до суттєвого заниження, як вартості нематеріальних активів, так і розміру власного капіталу.

2. Пенсійні забезпечення

У відповідності з вимогами чинного законодавства Підприємство зобов'язане компенсувати Пенсійному фонду України (далі Пенсійний фонд України – ПФУ) суми, що виплачуються ПФУ співробітникам підприємства, які працювали в шкідливих або особливо тяжких умовах праці, внаслідок чого отримали право на вихід на пенсію у більш ранньому віці в порівнянні зі стандартним пенсійним віком, який встановлено законодавством. При цьому

Підприємство постійно несе витрати з відшкодування витрат ПФУ на виплату та доставку пенсій, призначених на пільгових умовах, та проводить нарахування забезпечень на відповідні виплати. За результатом розгляду нами доказів щодо визначення відповідності розрахунку забезпечень, ми не змогли отримати обґрунтованої впевненості відповідності їх в повній мірі вимогам МСБО 26 «Пенсійні забезпечення» та, відповідно, ми не могли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях відповідних забезпечень, які відображені у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2017 року, станом на 31 грудня 2018 року та станом на станом на 31 грудня 2019 року та вплив цього питання на статті Балансу (Звіту з фінансового стану) 1520 «Довгострокові забезпечення», 1660 «Поточні забезпечення» на відповідні дати.

3. Нарахування витрат за попередній період

У 2018 році Підприємство проводило незалежну оцінку вартості об'єктів основних засобів станом на 01.01.2018 р. та станом на 31.12.2018 р., внаслідок чого була проведена переоцінка до справедливої вартості усіх об'єктів основних засобів, що знаходяться на балансі Підприємства без врахування об'єктів, отриманих на умовах позички.

На момент проведення переоцінок Підприємство мало зміни в облікових оцінках, що були наслідком зміни строків корисного використання основних засобів, розрахованих станом на 01.01.2018 р. та станом на 31.12.2018 р., що, в свою чергу, призвели до зміни нарахованої амортизації за 2018 рік.

Оскільки ми не мали впевненості щодо врахування Підприємством усіх факторів, які б мали вплив на зміну строків корисного використання, то ж не змогли оцінити вплив такої зміни облікових оцінок на зіставні показники витрат, складовою яких є амортизація, за попередній період, наведених в Звіті з фінансових результатів за 2019 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КП «ВОДОКАНАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженнями.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності стосовно основи підготовки фінансової звітності: справжня фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою

звітністю Підприємства, підготовленої відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО).

Отже, Підприємство підготувало фінансову звітність відповідну МСФЗ, які застосовуються в ті періоди, що завершуються 31 грудня 2019 року або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 року і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідній МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року – дату переходу Підприємства на МСФЗ.

Перший комплект фінансової звітності Підприємства відповідно до МСФЗ, що включає в себе Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про зміни у власному капіталі, а також порівняльну інформацію за попередній рік, підготовлено за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку і інтерпретацій, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретацій МСФЗ.

2. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства

Відповідно до Примітки 42 Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2019 рік.

Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо у разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи на Підприємстві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на Підприємство і його фінансову звітність, у тому числі провели оцінку відповідності Підприємства концепції про безперервність діяльності.

3. Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 41, а саме на те, що Підприємство здійснювало свою діяльність в Україні в умовах, де упродовж 2019 року суспільно-політична та соціально-економічна ситуація формувалася під впливом низки чинників, як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

4. Власний капітал

Звертаємо увагу на Примітку 16, загальна сума, відображена по рядку 1400 Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., складає 149 955 тис. грн. та складається з: суми, зафіксованої в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства, що перенесена при переході на Міжнародні

стандарти бухгалтерського обліку, оскільки вона не була зафіксована у Статуті при первісній реєстрації Підприємства (не було обов'язковим для комунальних підприємств) – 115 352 тис. грн., та зареєстрованої суми частки статутного капіталу – 34 603 тис. грн.

Наводячи вищевказані пояснення, Аудитори не враховували відповідні питання при формуванні думки із застереженнями.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Див. Примітку 4.22 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Підприємства	Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів. Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Підприємства. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.
2	<i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства</i> Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу	Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо.

<p>впливає на фінансові результати діяльності Підприємства.</p> <p>Дохід від централізованого водопостачання та централізованого водовідведення визначається на підставі застосування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України.</p> <p>Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, облік яких ведеться ліцензіатом окремо.</p> <p>Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників.</p> <p>Див. Примітку 41.</p>	<p>Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення було приділено відповідності до річних планів ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, економічно обґрунтованих планованих витрат, визначених на підставі державних та галузевих нормативів витрат ресурсів, у тому числі галузевих технологічних нормативів використання питної води на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства, з урахуванням фактичних даних та основних особливостей технологічних процесів конкретного виробництва, техніко-економічних розрахунків, кошторисів з урахуванням ставок податків, зборів, платежів, цін (тарифів) на матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді.</p> <p>Значну увагу, також, було приділено вивченню розрахунків тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які проводяться шляхом ділення суми річних планованих витрат повної собівартості, річного планованого прибутку, суми коригування витрат звітного періоду (компенсації або зменшення витрат) та суми зменшення складових тарифу, що передбачалися для здійснення заходів інвестиційної програми, на запланований річний обсяг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, визначений річними планами ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.</p>
---	---

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, в силу їх характеру, пов'язані невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклались на систему внутрішнього контролю, що діє на Підприємстві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнитись від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття щодо вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Кредитний ризик

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором.

Фінансові інструменти, котрі потенційно зв'язані зі значною концентрацією кредитного ризику, представлені переважно торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Підприємство здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема, зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаних зі сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

У результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходи, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення

та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства, та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва (Звіту про управління) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2019 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, може бути викривленою з питань, про які йдеться в другому та третьому пунктах розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, але ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність з цих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та

фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого

звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом з надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення. Отже, в своїй діяльності Підприємство зобов'язано дотримуватись Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22.03.2017 р. № 307. Нами були проведені процедури щодо дотримання Підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було виявлено, що в діяльності Підприємства існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині відхилення фактичних витрат Підприємства від витрат, закладених до структури тарифів, оформлення прав постійного користування земельними ділянками, обладнання приладами обліку, рівень забезпеченості договорами споживчих послуг, недофінансування витрат відповідно до рівня закладеного в тарифах, невідповідність витрат та витрат рівню затвердженому в тарифах,

невиконання інвестиційної програми та вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання. Разом з тим, за поясненнями керівництва ведеться робота з усунення порушень, а окремі порушення на дату аудиту вже були усунені.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 09 січня 2020 року Аудиторським комітетом для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Згідно Протоколу було розглянуто питання про визначення та затвердження суб'єкта аудиторської діяльності, який може бути призначений для надання послуг з аудиту фінансової звітності з числа рекомендованих Аудиторським комітетом КП «ВОДОКАНАЛ». Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 1 рік.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Підприємства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх

що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р., за рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Хвостенко Сергій Григорович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100275

Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»



Клименко Валентин Костянтинович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 19 червня 2020 року.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"**
Територія **ЗАПОРІЗЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
Середня кількість працівників **1 2 729**
Адреса, телефон **вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 0612894219 69002**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2020	01	01
		03327121
		2310136300
		150
		36.00

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	44	59
первісна вартість	1001	2 097	2 156
накопичена амортизація	1002	2 053	2 097
Незавершені капітальні інвестиції	1005	28 242	67 823
Основні засоби	1010	1 792 678	1 765 507
первісна вартість	1011	1 806 845	1 835 598
знос	1012	14 167	70 091
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	549	549
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відетровані податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відетровані аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 821 513	1 833 938
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16 325	14 043
Виробничі запаси	1101	16 325	14 043
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити пере страхування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	4	4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	133 589	143 272
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 124	4 107
з бюджетом	1135	628	1 392
у тому числі з податку на прибуток	1136	615	1 392
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19 987	15 146
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 232	8 418
Готівка	1166	4	8
Рахунки в банках	1167	6 228	8 410
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	178 889	186 382
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 000 402	2 020 320

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	149 955
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	892 607	831 298
Додатковий капітал	1410	176 723	195 615
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	456 257	551 034
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 675 537	1 727 897
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	184 902	151 615
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	4 945
Довгострокові забезпечення	1520	2 060	1 563
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	186 962	158 123
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	5 734
товари, роботи, послуги	1615	38 675	20 886
розрахунками з бюджетом	1620	19 603	13 012
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 641	2 822
розрахунками з оплати праці	1630	10 205	11 331
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15 854	17 096
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	17 904	24 999
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	33 021	38 420
Усього за розділом III	1695	137 903	134 300
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 000 402	2 020 320

Керівник

Нікіфоров Олексій Вікторович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна

† Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
03327121		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	597 712	559 915
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(617 998)	(931 278)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(20 286)	(371 363)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	157 075	19 489
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(35 008)	(31 992)
Витрати на збут	2150	(51 130)	(47 017)
Інші операційні витрати	2180	(28 048)	(61 022)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	22 603	-
збиток	2195	(-)	(491 905)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	205
Інші доходи	2240	9 221	46 018
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(6 897)	(184)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6 967)	(99 300)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	17 963	-
збиток	2295	(-)	(545 166)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 460	7 779
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	21 423	-
збиток	2355	(-)	(537 387)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	462 694
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(72 521)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(72 521)	462 694
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(72 521)	462 694
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(51 098)	(74 693)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	216 063	220 716
Витрати на оплату праці	2505	295 829	231 996
Відрахування на соціальні заходи	2510	64 705	51 348
Амортизація	2515	70 575	460 020
Інші операційні витрати	2520	85 012	107 229
Разом	2550	732 184	1 071 309

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

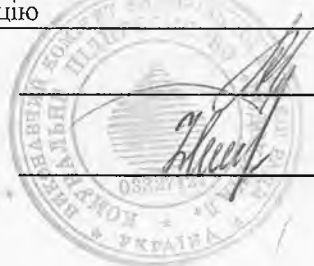
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Нікіфоров Олексій Вікторович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	695 558	676 551
Повернення податків і зборів	3005	185	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	141 991	4 717
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	721	469
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	610	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	65	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 835	3 337
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(179 086)	(277 178)
Праці	3105	(238 513)	(180 233)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(65 101)	(49 460)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(158 300)	(129 289)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17 146)	(4 640)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(49 198)	(54 101)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(91 956)	(70 548)
Витрачання на оплату авансів	3135	(125 379)	(11 561)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(413)	(177)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(526)	(439)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 802)	(12 611)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	60 845	24 126
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	27 845	11 532

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(78 193)	(38 144)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-50 348	-26 612
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	30 363	5 854
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	3	205
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	30 363	5 854
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 226)	(14)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(7 088)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-8 311	191
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 186	-2 295
Залишок коштів на початок року	3405	6 232	8 527
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 418	6 232

Керівник

Нікіфоров Олексій Вікторович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	11 212	18 892	-	72 956	-	-	103 060
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(61 309)	18 892	-	94 379	-	-	51 962
Залишок на кінець року	4300	149 955	831 298	195 615	-	551 034	(5)	-	1 727 897

Керівник

Нікіфоров Олексій Вікторович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Водоканал» (далі – Підприємство або КП «Водоканал») зареєстроване згідно з чинним законодавством України.

Комунальне підприємство «Водоканал» є правонаступником майнових прав та обов'язків Державного комунального підприємства «Водоканал» та засновано на підставі розпорядження міськвиконкому Запорізької міської Ради народних депутатів від 03 вересня 1993 року № 1375р і діє згідно із Господарським кодексом України, Цивільним кодексом України, законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» та іншими чинними нормативно-правовими актами.

Згідно Статуту власником КП «Водоканал» є територіальна громада міста Запоріжжя в особі Запорізької міської ради. У своїй діяльності підприємство підзвітне та підконтрольне власнику - Запорізькій міській раді, підпорядковується Департаменту з управління житлово-комунальним господарством Запорізької міської ради. Ліцензування діяльності здійснює Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).

Метою діяльності підприємства є отримання прибутку за рахунок підприємницької діяльності і на цій основі - задоволення соціально-економічних інтересів громадян. Основними предметами діяльності підприємства є забезпечення безперебійного постачання населенню, підприємствам, організаціям міста і області питної та технічної води; забезпечення відведення і очищення господарсько-побутових стоків; розробка і здійснення організаційно-технічних заходів щодо поліпшення якості води й очищення стоків.

Комунальне підприємство «Водоканал» є юридичною особою. Веде самостійно баланс, має поточний та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом.

Майно підприємства є комунальною власністю і закріплене за ним на праві господарського відання. Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником.

Статутний капітал складається з: суми зафіксованої в балансі підприємства, що перенесена при переході на національні стандарти бухгалтерського обліку, оскільки вона не була зафіксована у Статуті при первісній реєстрації підприємства (не було обов'язковим для комунальних підприємств) та зареєстрованої суми частки статутного капіталу.

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

Юридична адреса Підприємства: 69002, Україна, м. Запоріжжя, вул. Святого Миколая, буд. 61.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Справжня фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувала фінансову звітність згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО). З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, які оцінюються за переоціненою та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відповідно.

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.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи, тощо, з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення та стабільності економіки в країні. Діяльність КП «Водоканал» дуже 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

2. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

Рейтингове агентство Fitch Rating підвищило довгостроковий та короткостроковий кредитний рейтинг (IDR) України в іноземній та національній валютах з В- до В, та покращило прогноз зі стабільного на позитивний.

Офіційний курс гривні до долара за 2019 календарний рік підвищився на 16,9% з 27,69 гривні 1 січня 2019 року до 23,68 гривні 1 січня 2020 року.

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 і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан 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.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Підприємству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

Підприємство повинно періодично, як це запропоновано керівництвом, здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлених Міжнародними Стандартами Оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), прибутковий метод.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

3. Суттєві облікові оцінки та судження (продовження)

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди ґрунтувалися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невіршені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданій керівництву на момент складання цієї фінансової звітності.

Визначення терміну оренди за договорами з опціоном на продовження або опціоном на припинення оренди – Підприємство як орендар

Підприємство застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Підприємство врахувало періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Підприємство зазвичай виконує опціони на продовження за цими договорами оренди, оскільки відсутня можливість легко замінити ці активи. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

4.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

4.2. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Керівництво Підприємства станом на 1 січня 2018 р. (на дату переходу на МСФЗ) змінило свою облікову політику з моделі собівартості на модель переоцінки та оцінило вартість об'єктів основних засобів за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки. Оцінка здійснювалась ТОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ"» із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, Підприємство визнає збитки від знецінення.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після обрання моделі обліку за переоціненою вартістю, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості. Переоцінка об'єктів основних засобів відображається шляхом виключення з вартості активу, що амортизується, суми накопиченої амортизації на дату переоцінки, з перерахунком балансової вартості до розміру переоціненої вартості активу. Сума дооцінки (збільшення балансової вартості) основних засобів включається до складу капіталу у дооцінках. Сума дооцінки (збільшення балансової вартості) основних засобів у межах попередньої уцінки, що була відображена у складі витрат, включається до складу доходів звітного періоду. Сума уцінки (зменшення балансової вартості) основних засобів включається до складу витрат періоду. Сума уцінки (зменшення балансової вартості) основних засобів у межах попередньої дооцінки, що була відображена у складі капіталу у дооцінках, зменшує суму капіталу у дооцінках у межах попередньої дооцінки. При вибутті переоціненого об'єкта основних засобів сума накопиченої дооцінки, відображена у складі капіталу у дооцінках, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу по дооцінці.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Підприємство має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Підприємстві вимогами.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів *	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	Від 20 років
Споруди	Від 15 років
Передавальні пристрої	Від 10 років
Машини та обладнання	Від 5 років
Офісна техніка	Від 2 років
Транспортні засоби	Від 5 років
інструменти, прилади та інвентар	Від 4 років
Тимчасові нетитульні споруди	Від 5 років
Інші основні засоби	Від 12 років

Незавершені капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень.

Незавершені капітальні інвестиції включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, спеціалізоване устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

4.3. Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшення залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.4. Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Згідно з МСБО 9 "Фінансові інструменти", Підприємство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків *фінансового активу* класифікує їх, як:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Підприємство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

У разі перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, Підприємство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць, доти, доки не відбудеться визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. Прокенти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у дану категорію Підприємством відносяться фінансові активи у вигляді акцій.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років у Підприємстві відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Підприємство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Підприємство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Підприємства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Підприємство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, що забезпечує той факт, що будь-які процентні витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку у складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У цьому випадку процентні витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

4.5. Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Підприємство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Підприємство очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Підприємстві існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо груп дебіторів на предмет існування ознак сумнівності. Резерв кредитних збитків (сумнівних боргів) створюється за методом застосування абсолютної суми очікуваних збитків, виходячи з платоспроможності груп дебіторів, з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішніх кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників і з урахуванням зовнішніх кредитних рейтингів, якщо вони є, та прогнозованої інформації, а також із застосуванням підходу «ймовірність дефолту» відповідно до затвердженого окремим наказом Порядку визнання резерву очікуваних кредитних збитків.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

4.7. Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Підприємство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Підприємство має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

4.8. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Підприємства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політикою. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

4.9. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

4.10. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск). Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

4.11. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості. 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 Підприємством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

4.12. Зареєстрований (пайовий) капітал

Фінансові інструменти, випущені Підприємством, класифікуються як власний капітал тією мірою, якою вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу.

4.13. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше у складі іншого сукупного доходу.

4.14. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

4.15. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження власником відповідним розпорядчим документом.

4.16. Аванси одержані

До складу одержаних авансів відноситься сума передплат за послуги, що будуть надані в наступних періодах.

4.17. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

4.18. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

4.19. Резерви

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

4.20. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

4.22. Визнання доходів

Дохід визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід оцінюється Підприємством як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, зменшену на суму знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Дохід підприємства складається із доходів від реалізації робіт, послуг, інших операційних, фінансових та інших доходів.

Доходи від надання послуг визнаються в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаних робіт та відображається у звітному періоді на дату підписання акту наданих послуг (виконаних робіт). Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Дохід від реалізації активів визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, а також коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, перейшли до покупця (на момент поставки). Доходи від основної діяльності формуються в розрізі видів діяльності.

Бюджетне фінансування, отримане на фінансування певних витрат визнається доходом на систематичній основі в тих же періодах, в яких списуються на витрати відповідні затрати, які, таке фінансування компенсує. Якщо фінансування надійшло з метою придбання активу, то визнання доходу відбувається рівними долями, впродовж терміну корисного використання відповідного активу. Порядок визначення моменту визнання в бухгалтерському обліку доходів від цільового фінансування регулюється в залежності від того, для яких цілей надходить фінансування.

4.23. Інші витрати операційної діяльності

Витрати складаються зі зміни резерву на знецінення стосовно дебіторської заборгованості, фінансових активів та інші та списаної суми безнадійної дебіторської заборгованості на яку резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

4.24. Процентний дохід

Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

4.25. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

4.26. Сегменти

Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення». Відповідна господарча діяльність підприємства регулюється НКРЕКП.

4.27. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Оцінка впливу від першого застосування МСФЗ

Підприємство вперше підготувало комплект річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

1 січня 2018 р. є датою, починаючи з якої, Підприємство застосовує МСФЗ. Окрім деяких виключень, МСФЗ (IFRS) 1 вимагає ретроспективного застосування версії стандартів і інтерпретацій МСФЗ, дійсних на 31 грудня 2019 р. При підготовці цієї фінансової звітності Підприємство застосовувало обов'язкові виключення з урахуванням ретроспективного застосування.

Підприємство у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду:

- а) визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;
- б) не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання;
- в) перекласифіковує статті, які воно визнало згідно з попередніми П(С)БО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;
- г) застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

Облікові політики, що їх Підприємство використовувало у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду, в деяких випадках відрізнялися від тих політик, які він використовував на цю саму дату, застосовуючи попередні П(С)БО. Як наслідок, коригування виникають унаслідок подій та операцій, що відбувались до дати переходу на МСФЗ. Отже, Підприємство визнало ці коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку на дату переходу на МСФЗ.

Виключення з точки зору ретроспективного застосування, які є обов'язковими згідно МСФЗ (IFRS) 1, включають наступне:

- Попередні оцінки Підприємства відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ повинні узгоджуватися з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за попередніми П(С)БО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках), якщо немає об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки були помилкові.
- Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань. Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких припинилося до 1 січня 2018 р., не визнаються повторно згідно МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати з більш ранньої дати критерії припинення визнання МСФЗ 9.
- Облік при хеджуванні. Підприємство не застосовує облік хеджування.
- Класифікація оцінок фінансових активів. Підприємство оцінює, чи відповідає фінансовий актив умовам у параграфі 4.1.2 МСФЗ 9 з урахуванням фактів і обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ.

Далі наведена інформація про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з українських положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) на МСФЗ станом на 1 січня 2018 р.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Порівняння даних Звіту про фінансовий стан на початок періоду на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018), складеного за ПСБО та МСФО

(тис. грн.)

Актив	Код рядка	За даними ПСБО на 01.01.2018	За даними МСФЗ 01.01.2018
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	1000	321	321
Первісна вартість	1001	3 081	2 097
Накопичена амортизація	1002	-2 760	-1 776
Незавершене будівництво	1005	35 530	27 340
Основні засоби:			
Залишкова вартість	1010	982 260	1 806 906
Первісна вартість	1011	3 152 235	1 820 163
Знос	1012	-2 169 975	-13 257
Резерв на знецінення необоротних активів			
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	1020		
первісна вартість	1021		
Накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	549	549
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		4
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Відстрочені податкові активи	1060		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1 018 660	1 835 120
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	1101	24 063	17 967
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
Товари	1104	6 451	
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	4	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
первісна вартість		270 709	268 211
резерв сумнівних боргів		-4 295	-88 831
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 513	1 921
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 797	20 400
Первісна вартість			14 201
Інші оборотні активи		11 797	13 166
Резерв сумнівних боргів			(6 967)
Поточні фінансові інвестиції	1160		

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	8 527	8 853
готівка	1166	13	13
рахунки в банках	1167	8 514	8 840
Витрати майбутніх періодів	1170	70	-
Інші оборотні активи	1190	12 660	-
Усього за розділом II	1195	333 499	228 521
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1 352 159	2 063 641

Пасив	Код рядка	За даними ПСБО на 01.01.2018	За даними МСФЗ 01.01.2018
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	140 499	140 499
Капітал у дооцінках	1405	812 293	1 180 473
Додатковий капітал	1410	72 755	170 031
Емісійний дохід	1411		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	95 448	448 126
Неоплачений капітал	1420	-189	-189
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	1 120 806	1 938 940
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Забезпечення виплат персоналу	1521		745
Інші забезпечення	1505		
Довгострокові фінансові зобов'язання	1510		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	7 377	7 377
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Цільове фінансування	1525	99 088	-
Усього за розділом II	1595	106 465	8 122
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
Векселі видані	1605		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	31 020	31 182
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	1620	9 836	9 834
у тому числі з податку на прибуток	1621		729
Розрахунками зі страхування	1625	1 662	1 664
Розрахунками з оплати праці	1630	6 560	6 567
Поточна заборгованість з одержаних авансів	1635	26 518	22 098
Поточні забезпечення	1660	10 702	11 093
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	38 590	34 141
Усього за розділом III.	1695	124 888	116 579
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700		
Баланс	1900	1 352 159	2 063 641

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Порівняння даних Звіту про фінансовий стан на 01.01.2019, складеного за ПСБО та МСФО

Актив	Код рядка	За даними ПСБО на 01.01.2019	За даними МСФЗ 01.01.2019
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	1000	44	44
Первісна вартість	1001	3 083	2 097
Накопичена амортизація	1002	3 039	2 053
Незавершене будівництво	1005	33 377	28 242
Основні засоби:			
Залишкова вартість	1010	1 815 024	1 792 678
Первісна вартість	1011	40 368 728	1 806 845
Знос	1012	38 553 704	14 167
Резерв на знецінення необоротних активів			
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	1020		
первісна вартість	1021		
Накопичена амортизація	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	549	549
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Відстрочені податкові активи	1060		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1 848 994	1 821 513
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	21 107	16 325
виробничі запаси	1101	21 094	16 325
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
Товари	1104	13	
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	4	4
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	239 551	133 589
первісна вартість		265 967	265 967
резерв сумнівних боргів		- 26 416	-132 378
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6 379	2 124
з бюджетом	1135	629	628
у тому числі з податку на прибуток	1136	615	615
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 613	19 987
Первісна вартість			26 444
Резерв сумнівних боргів			-6457
Поточні фінансові інвестиції	1160		

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	6 232	6 232
готівка	1166	4	4
рахунки в банках	1167	6 228	6 228
Витрати майбутніх періодів	1170	67	-
Інші оборотні активи	1190	13 250	-
Усього за розділом II	1195	295 832	178 889
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	2 144 826	2 000 402

Пасив	Код рядка	За даними ПСБО на 01.01.2019	За даними МСФЗ 01.01.2019
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	149 955	149 955
Капітал у дооцінках	1405	1 607 822	892 607
Додатковий капітал	1410	82 507	176 723
Емісійний дохід	1411		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	53 411	456 257
Неоплачений капітал	1420	-5	-5
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	1 893 690	1 675 537
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Забезпечення виплат персоналу	1521		
Інші забезпечення	1505		
Довгострокові фінансові зобов'язання	1510		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	7 339	184 902
Інші довгострокові зобов'язання	1515		2 060
Цільове фінансування	1525	96 028	
Усього за розділом II	1595	103 367	186 962
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
Векселі видані	1605		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	38 575	38 675
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	1620	19 603	19 603
у тому числі з податку на прибуток	1621		
Розрахунками зі страхування	1625	2 643	2 641
Розрахунками з оплати праці	1630	10 213	10 205
Поточна заборгованість з одержаних авансів	1635	19 025	15 854
Поточні забезпечення	1660	17 904	17 904
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	39 806	33 021
Усього за розділом III.	1695	147 769	137 903
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700		
Баланс	1900	2 144 826	2 000 402

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

6. Нематеріальні активи

	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Первісна вартість:				
На 1 січня 2018 року	9	1 401	687	2 097
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	9	1401	687	2097
Вплив першого застосування МСФЗ (IFRS) 16	-	-	-	-
Надходження	-	34	25	59
Вибуття	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	9	1435	712	2156
Амортизація та знецінення:				
На 1 січня 2018 року	-7	-1257	-513	-1777
Амортизація за рік	-	-107	-169	-276
Вибуття	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	-7	-1364	-682	-2053
Амортизація за рік	-1	-36	-7	-44
Вибуття	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	-8	-1400	-689	-2097
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2018 року	2	144	174	320
На 31 грудня 2018 року	2	37	5	44
На 31 грудня 2019 року	1	35	23	59

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі. У складі незавершених вкладень відображаються витрати на придбання та впровадження інших нематеріальних активів.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

7. Основні засоби

	Будівлі	Машина та обладнання	Транспортні засоби	ПНМА	Інженерні споруди	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість або оцінка:							
На 1 січня 2018 року	206066	208572	45927	7409	1352189	27340	1847503
Надходження	732	11119	12980	1170	31468	43755	101224
Вибуття	-26623	-2246	-15906	-402	-397653	-42853	-485683
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка, знецінення)	18751	5005	5710	-	892252	-	921718
	-36341	-183865	-2832	-	-326637	-	-549675
На 31 грудня 2018 року	162 585	38 585	45 879	8 177	1 551 619	28 242	1 835 087
Надходження	30	8017	19519	804	18628	84890	131888
Вибуття	-1627	-1491	-37	-340	-6109	-45309	-54913
Рекласифікація	-	-	-	-8641	-	-	-8641
Дооцінка (уцінка)	-	-	-	-	-	-	-
Знецінення авансів по кап інвестиціям (прим. 15)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	160 988	45111	65361		1564138	67823	1903421
Знос та знецінення:							
На 1 січня 2018 року	3			7409	5845		13257
Амортизація за рік	18677	21117	9380	1170	410318		460662
Вибуття	-18674	-21117	-9380	-402	-410179		-459752
Рекласифікація							
Дооцінка (уцінка)							
На 31 грудня 2018 року	6			8177	5984		14167
Амортизація за рік	4786	9841	5869		50079		70575
Вибуття	1583	1080	37	8177	3774		14651
Рекласифікація							
Дооцінка (уцінка)							
На 31 грудня 2019 року	3209	8761	5832		52289		70091
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2018 року	206 063	208 572	45 927		1 346 344		1 806 906
На 31 грудня 2018 року	162 579	38 585	45 879		1 545 635		1 792 678
На 31 грудня 2019 року	157779	36350	59529		1511849		1765507

Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником.

Підприємство використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 102 тис. грн.

Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2019 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій Підприємством не визнавались.

У звітному та попередньому періоді у Підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року Підприємство здійснило оцінку об'єктів основних засобів. Оцінку об'єктів, основних засобів залишкова вартість, яких суттєво відрізняється від справедливої вартості здійснював суб'єкт оціночної діяльності ТОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ" із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №340/17 від 14.04.2017 року) на підставі договору на проведення незалежної оцінки № Т6119 від 11 березня 2019 року.

Якби основні засоби оцінювались відповідно до методу обліку за собівартістю, їх балансова вартість була б такою:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Станом на 31.12.2019 року в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 210 187 тис. грн., з них 28 899 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 181 288 тис. грн. з них 43 998 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 37 312 тис. грн. заборгованості строк непогашення яких складає більш ніж 3 роки та які неохоплені судовими позовами.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>01-01-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	52 344	52 979	44 039
Прострочена всього, з неї	90 928	80 610	135 341
До 1 місяця	12 281	10 203	12 484
Від 1 до 3 місяців	14 576	13 623	14 758
Від 3 до 6 місяців	17 531	14 181	13 385
Від 6 до 12 місяців	22 074	19 895	23 758
Від 12 до 18 місяців	22 983	21 530	31 221
Від 18 до 36 місяців	585	441	39 735
Від 36 місяців та більше	898	737	0
Резерв під сумнівну заборгованість (термін від 18 місяців та більше) (Примітка 14)	(156 119)	(132 378)	(88 831)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	143 272	133 589	179 380

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>01-01-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси видані за газ	63	387	1 700
Аванси видані за електричну енергію	3 610	1 390	140
Аванси видані за тепlopостачання	165	-	-
Аванси за послуги та інші	266	344	81
Аванси за матеріали та запчастини	3	3	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	4 107	2 124	1 921

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>01-01-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	1 392	615	-
Інші податки до відшкодування	-	13	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	1 392	628	-

13. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>01-01-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інша поточна заборгованість	21 763	26 444	27 368
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 14)	(6 617)	(6 457)	(6 968)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	15 146	19 987	20 400

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

14. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	01-01-2018 <i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10)	156 119	132 378	88 831
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	6 617	6 457	6 968
Резерви від знецінення разом	162 736	138 835	95 799

Зміна у резервах від знецінення за 2019 та 2018 роки представлена наступним чином:

	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги <i>тис. грн.</i>	Інша поточна дебіторська заборгованість <i>тис. грн.</i>	Разом <i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2018 року	88 830	6968	95 798
Нараховано за рік (Примітка 29)	45866	-	45866
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Використано у звітному році	(2318)	(512)	(2830)
Рекласифіковано	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	132 378	6456	138 834
Нараховано за рік (Примітка 29)	24170	162	24 332
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Відсторновано	-	-	-
Використано у звітному році	(429)	-	(429)
На 31 грудня 2019 року	156 119	6618	162 737

15. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	01-01-2018 <i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	8 410	6 228	8 841
Грошові кошти у касі	8	4	12
Грошові кошти на розподільчих рахунках	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	8 418	6 232	8 853

Станом на 31.12.2019 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ ПУМБ, АКБ «Приватбанк», що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2019 рік <i>тис. грн.</i>	2018 рік <i>тис. грн.</i>
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності	1 835	3 337
В тому рахунку:		
Надходження від підзвітних осіб	36	19
Внесення надмірно виданих сум заробітної плати	53	31
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	96	107
Надходження за претензіями, штрафами	1619	2469
Погашення споживчого кредиту	25	13
Інші	6	698

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Інші витрачання (ряд. 3190) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності
В тому рахунку:

	12 802	12 611
Особове страхування, що утримане із зарплати	29	30
Профвнески та утримання по виконавчим листам	4545	3602
Видано підзвіт	1210	1256
Внесок на виконавчі дії	304	644
Споживчий кредит та допомога	464	653
Повернення помилково зарахованих коштів	51	218
За інші послуги	815	181
Сплата до бюджету частки коштів за ПДК	1604	2501
Судовий збір	2591	1712
Внески НКРЕ	316	273
Сплата за претензіями	873	1541

Інші надходження (ряд. 3250) Розділ II Рух коштів від інвестиційної діяльності
В тому рахунку: цільове фінансування

27 845 11 532

Інші надходження (ряд. 3340) Розділ III Рух коштів від фінансової діяльності
В тому рахунку: Відсотки по залишкам на рахунках

3 205

16. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал складається з: суми зафіксованої в балансі підприємства до реформування системи бухгалтерського обліку, що була перенесена при переході на Міжнародні стандарти фінансової звітності, та не була зафіксована у Статуті при первісній реєстрації підприємства (не було обов'язковим для комунальних підприємств) – 115 352 тис.грн., а також зареєстрованої суми частки статутного капіталу – 34 603 тис. грн.

17. Капітал у дооцінках

Підприємство використовує рахунок «Капітал у дооцінках» для узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів, які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відображаються у складі власного капіталу. Залишок на цьому рахунку зменшується у разі уцінки та при нарахуванні зносу зазначених активів, зменшення їх корисності тощо.

На 31 грудня 2018 р. Підприємство провело переоцінку основних засобів, сума капіталу у дооцінках на 31.12.2019 складає 831 298 тис. грн.

Рух капіталу у дооцінках за 2019 та 2018 роки (рядок 1405):

	Фонд переоцінки основних засобів
	тис. грн.
На 1 січня 2018 року	1 180 473
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	921 621
	(458 928)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	(554 621)
Відстрочений податок на прибуток	(195 938)
На 31 грудня 2018 року	892 607
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	121 171
Відстрочений податок на прибуток	(182 480)
На 31 грудня 2019 року	831 298

18. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу Підприємство відображає вартість основних засобів безоплатно отриманих від власника, та обсяг грошових коштів, що надійшли як цільове фінансування. На 31.12.2019р. розмір додаткового капіталу склав 195 614 тис.грн.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	456 655	448 126
Чистий прибуток за звітний період	21 423	(537 386)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	72 956	545 517
Дивіденди		
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		
Залишок на 31 грудня	551 034	456 257

20. Довгострокові та поточні зобов'язання

	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	01-01-2018 <i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	151 615	184 902	7 377
Довгострокові зобов'язання з оренди	4 945	-	-
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості	5 734	-	-
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	162 294	184 902	7 377
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	5 734	-	-
Інші довгострокові зобов'язання (рядки 1500 та 1515)	156 560	184 902	7 377
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	162 294	184 902	7 377

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>
за електроенергію	4275	10402	11 770
за теплову енергію	542	4427	2 772
за ремонтно-будівельні роботи	5045	3304	1 381
за воду	11	-	-
за послуги	896	643	331
за паливо	1693	7431	1 502
засувки	782	905	934
вантажні автомобілі	-	1319	2 247
реагенти	2757	3526	2 874
автозапчастини	223	280	355
спецодяг	266	440	279
труби, фасонні вироби	884	1220	1 249
електротовари	697	1029	703
насоси	-	1115	3 165
метал	342	-	230
оргтехніка, запчастини	482	-	280
інша	1991	2634	1 110
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	20 886	38 675	31 182

22. Зобов'язання перед бюджетом

	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	01-01-2018 <i>тис. грн.</i>
Податок з доходів фізичних осіб	2300	2206	1371
Військовий збір	194	-	117
Податок на додану вартість	4143	5925	3358
Пені (штрафи)	-	253	-
Спец водокористування	5201	9826	2787
Податок на землю	104	342	347
Екологічний податок	1070	1051	1125
Податок на прибуток			729

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)

13 012	19 603	9834
--------	--------	------

23. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Аванси за водопостачання, водовідведення	16 815	15 659	21 841
Аванси за інші послуги	281	195	257
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	17 096	15 854	22 098

24. Довгострокові та поточні забезпечення

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	17 465	16 306	10 608
Поточні забезпечення на виплату премій	1 863	1 598	485
Поточні забезпечення на лізингові платежі	5 671	-	-
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	24 999	17 904	11 093

Рух поточних забезпечень за 2019 та 2018 роки:

	забезпечення на виплату відпусток працівникам	забезпечення на виплату премій	забезпечення на лізингові платежі	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2018 року	10 608	485	-	11 093
Нараховано за рік	14 546	1 591	-	16 137
Використано у звітному році	-8 848	-478	-	-9 326
На 31 грудня 2018 року	16 306	1 598	-	17 904
Нараховано за рік	13 484	1 706	5 671	20 861
Сторновано невикористану суму у звітному році	-	-	-	-
Використано у звітному році	-12 325	-1 441	-	-13 766
На 31 грудня 2019 року	17 465	1 863	5 671	24 999

25. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	37811	32211	29 974
Скид понаднормативних забруднень	74	265	254
Розрахунки з підзвітними особами	9	91	88
Інші кредитори	526	454	3 824
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	38 420	33 021	34 140

26. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	221 648	199 582
Доходи від реалізації послуг водовідведення	98 095	99 372
Доходи від реалізації послуг виконавця - водопостачання	145 163	137 737
Доходи від реалізації послуг виконавця - водовідводу	113 691	113 598
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	14 591	6 102
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	453	517
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	1 092	874

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	2 019	659
Доходи від надання інших послуг	960	1 474
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	597 712	559 915

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації послуг водопостачання	221 648	199 582
Доходи від реалізації послуг водовідведення	98 095	99 372
Доходи від реалізації послуг виконавця - водопостачання	145 163	137 737
Доходи від реалізації послуг виконавця - водовідводу	113 691	113 598
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	14 591	6 102
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	453	517
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	1 092	874
Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	2 019	659
Доходи від надання інших послуг	960	1 474
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	597712	559 915

27. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина та матеріали	40 913	44 293
Паливо	17 265	20 016
Електроенергія	133 440	134 237
Оплата праці	221 497	170 583
ЄСВ	48 439	37 650
Ремонт, обслуговування	47 166	38 893
Амортизація	70 008	447 780
Охорона об'єктів	7 333	6 327
Податки і збори	28 497	28 656
Інше	3 440	2 843
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	617 998	931 278

28. Інші операційні доходи

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації матеріалів	868	554
Доходи від оренди	423	290
Отримані штрафи, пені, неустойки	1 344	956
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів	141 415	1 201
Відшкодування раніше списаних активів	1 621	2 027
Плата за скидання понаднормативних забруднень	9 948	9 925
доходи від простроченої кредиторської заборгованості	67	3 477
Відсотки на залишки на поточних рахунках	610	698
Інші доходи операційної діяльності	779	361
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	157 075	19 489

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

29. Адміністративні витрат

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Паливо	384	408
Електроенергія, опалення	445	715
Оплата праці	22 661	18 482
ЄСВ	4 976	4 188
Ремонт, обслуговування	1 320	716
Амортизація	463	4 061
Судові витрати, юридичні послуги	2 637	1 730
Обслуговування ПЗ	269	202
Інше	1 853	1 490
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	<u>35 008</u>	<u>31 992</u>

30. Витрати за збут

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Паливо	131	225
Електроенергія, опалення	691	829
Оплата праці	36 790	30 811
ЄСВ	8 022	6 840
Ремонт, обслуговування	362	172
Амортизація	280	1416
Банківські послуги	1016	1428
Оренда	447	503
Обслуговування ПЗ	1 485	1 100
Інше	1 906	3 693
Витрати на збут разом (рядок 2150)	<u>51 130</u>	<u>47 017</u>

31. Інші операційні витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість реалізованих запасів	170	95
Безнадійна заборгованість, резерв	24 566	48 206
Штрафи, пені	149	4 728
Інше	3 163	7 993
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	<u>28 048</u>	<u>61 022</u>

32. Інші доходи

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від дооцінки активів	-	36 317
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	8 084	9 503
Інше	1 137	198
Інші доходи разом (рядок 2240)	<u>9 221</u>	<u>46 018</u>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

33. Фінансові витрати

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
Відсотки за користуванням овердрафтом	70	184
Винагорода за фінансовим лізингом	1 156	-
Забезпечення винагорода за фінансовим лізингом	5 671	-
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	6 897	184

34. Інші витрати

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
Списання необоротних активів	1 651	92 878
Оплата середнього заробітку та ЄСВ працівникам призваним на строкову військову службу	2 149	1 327
Бюджету за реалізований металобрухт	796	495
передавання об'єктів за рішенням ЗМР	2 087	2 102
Інше	284	2 498
Інші витрати разом (рядок 2270)	6 967	99 300

35. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Витрати з поточного податку на прибуток	16 369	3 257
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(19 829)	(11 036)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(3 460)	(7 779)

Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):

	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(151 615)	(184 902)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(151 615)	(184 902)

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2019 рік відноситься до таких статей:

	31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2019 р. <i>тис. грн.</i>
Основні засоби	(192 932)	(155)	13 458	(179 629)
Резерв сумнівних боргів	4 503	18 912	-	23 415
Резерв знецінення ТМЦ	2 039	51	-	2 090
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488	-	-	1 488
Забезпечення лізингових операцій	-	1 021	-	1 021
Разом	(184 902)	19 829	13 458	(151 615)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Відстрочений податок на прибуток за 2018 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>
Основні засоби	-	3 006	(195 938)	(192 932)
Розрахунок за водопостачання за касовим методом	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	4 503	-	4 503
Резерв знецінення ТМЦ	-	2 039	-	2 039
Резерв знецінення капітальних інвестицій	-	1 488	-	1 488
Разом	-	11 036	(195 938)	(184 902)

36. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення».

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

2019 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	369898	203395	24419	597712
Інші доходи	0	0	166296	166296
Інші фінансові доходи	0	0	3	3
Усього доходів	369898	203395	190718	764011
Собівартість реалізованих послуг	(399690)	(214180)	(4128)	(617998)
Адміністративні витрати	(21695)	(11630)	(1683)	(35008)
Витрати на збут	(18968)	(10176)	(21986)	(51130)
Інші операційні витрати	(16958)	(8794)	(2296)	(28048)
Фінансові витрати	(4543)	(2354)	-	(6897)
Інші витрати	-	-	(6967)	(6967)
Усього витрат	(461854)	(247134)	(37060)	(746048)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(91956)	(43739)	153658	17963
Податок на прибуток				3460
Фінансовий результат діяльності Підприємства				21423

2018 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	333131	204886	21898	559915
Інші доходи	0	0	65507	65507
Інші фінансові доходи	0	0	205	205
Усього доходів	333131	204886	87610	625627
Собівартість реалізованих послуг	(538362)	(390693)	(2223)	(931278)
Адміністративні витрати	(20047)	(10128)	(1817)	(31992)
Витрати на збут	(17250)	(9245)	(20522)	(47017)
Інші операційні витрати	(28906)	(14360)	(17756)	(61022)
Фінансові витрати	-	-	(184)	(184)
Інші витрати	-	-	(99300)	(99300)
Усього витрат	(604565)	(424426)	(141802)	(1170793)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(271434)	(219540)	(54192)	(545166)
Податок на прибуток				7779

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Фінансовий результат діяльності
Підприємства

(537387)

37. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Підприємство є предметом комунальної власності, через що усі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державних влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Підприємства. Через велику кількість пов'язаних сторін і обмеженості ресурсів Підприємство застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та

б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансове становище Підприємства, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Як зазначалось у Примітці 1 Національна комісія регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України (НКРЕКП) регулює тарифи на послуги водопостачання та водовідведення. Засновником Підприємства є територіальна громада міста Запоріжжя в особі Запорізької міської ради яка здійснює контроль Підприємства через орган управління - Департамент з управління житлово-комунальним господарством.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги., інформація по яким наводиться у таблиці:

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2019 р. грн.	2018 р. грн.	2019 р. грн.	2018 р. грн.
<i>Сторони, що мають спільний контроль:</i>				
1.КРБП "ЗЕЛЕНБУД"	275 816,34	90 104,84	120 807,09	197 877,44
2. КП МЕ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	454 683,87	398 136,95	-	-
3.СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	63 492,34	52 694,82	-	-
4.АТ "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛНОЇ СИСТЕМИ "ЗАПОРІЖГАЗ"	144 553,32	121 352,67	-	-
5.КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	15422,96	15 028,87	-	-
6.КП ЕЗО "ЗАПОРІЖМІСЬКВІТЛО"	24 156,72	17 582,54	-	-
7.КП " МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	618,94	6 787,49	30817,44	21 544,00
8.КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	19 872,26	16 024,93	-	-
9.ПРАТ "СМЕП "СИМВОЛ"	5 356,36	3 977,75	-	-
10.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"	247 448,35	206 173,57	-	-
11.КП "ЕЛУАШ"	96 945,24	84 247,00	263601,6	242 988,20
10.КП РЕДАКЦІЯ ГАЗЕТИ "ЗАПОРІЗЬКА СІЧ"	1 213,27	2 939,09	10179	18 139,50
11.КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ	-	-	-	-
12.КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"	4 301,02	5 006,79	-	-
13.КП "ЦПКВ "ДУБОВИЙ ГАЙ"	18 894,64	17 900,52	-	-
14.КП "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №5"	12 260,77	9 638,39	-	-
15.КП "МРІЯ"	1 296,00	-	-	-
16.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПАРКУВАННЯ"	944,87	1 217,82	-	-
17.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА"	69 224,82	46 522,34	8799,87	10 381,08
18.КП "ГРАДПРОЕКТ"	2 058,62	731,21	110351,83	202 197,76
19.ТОВ "ВЕЛЬТУМ- ЗАПОРІЖЖЯ"	69 576,37	61 863,64	119420,5	89 862,15
20.КП "ЗАПОРІЖРИНОК"	241 353,54	213 611,85	-	-
21.КП "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАП-ЖЖЯ"	300 923,32	173 099,06	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

22.КОНЦЕРН «МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ»	117299110,02	101 711 751,9	1167742,82	5 908 617,95
23.КП "ЦУІТ"	30 458,81	26 506,33	1 167 742,82	1 006 937,93
24.КП "НАШЕ МІСТО" ЗМР	153 772,61	177 753,97	98034,09	214 033,61
25.КП "ОБЛВОДОКАНАЛ" ЗОР	4 576,55	3 126,88	2659544,2	569 138,17
26.КП Преса	274,59		-	

Залишки в розрахунках між Підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	2019 р. грн.	2018 р. грн.	2019 р. грн.	2018 р. грн.
<i>Сторони, що мають спільний контроль:</i>				
1.КРБП "ЗЕЛЕНБУД"	3 478,04	3 048,66	-	37607,14
2. КП МЕ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	39 464,55	36 867,25	-	-
3.СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	903,31	-	-	-
4.АТ "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЗАПОРІЖГАЗ"	13 392,59	11 336,40	-	-
5.КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	-	-	8,75	8,75
6.КП ЕЗО "ЗАПОРІЖМІСЬКІСВІТЛО"	1 731,28	1 937,50	-	-
7.КП " МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	-	547,45	3533,6	4608,8
8.КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	986,95	-	-	-
9.ПРАТ "СМЕП "СИМВОЛ"	-	192,35	-	-
10.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"	-	278,28	23,7	6,20
11.КП "ЕЛУАШ"	6 575,14	5 638,92	-	200468,4
10.КП РЕДАКЦІЯ ГАЗЕТИ "ЗАПОРІЗЬКА СІЧ"	-	251,53	5046	-
11.КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ	276,58	276,58	-	-
12.КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"	-	-	-	-
13.КП "ЦІПКВ "ДУБОВИЙ ГАЙ"	-	-	880,24	952,15
14.КП "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №5"	-	-	-	-
15.КП "МРІЯ"	-	-	-	-
16.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПАРКУВАННЯ"				
17.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА"	3 543,55	2 868,23	2232,48	1839,37
18.КП "ГРАДПРОЕКТ"	5540,4	30213,78	2004,77	1846,8
19.ТОВ "ВЕЛЬТУМ- ЗАПОРІЖЖЯ"	4 886,92	5 269,29	6904,97	8 017,85
20.КП "ЗАПОРІЖРИНОК"	17 276,73	16 290,40	-	-
21.КП "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАП-ЖЖЯ"	16 493,81	15 239,88	-	-
22.КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ»	17 958 177,42	11 754 653,24	542351,83	4413921,85
23.КП "ЦУІТ"			21 866,08	78 200,82
24.КП "НАШЕ МІСТО" ЗОР	15 244,20	13 884,90	92521,8	141046,79
25.КП "ОБЛВОДОКАНАЛ" ЗОР	-	-	67731,84	413239,95
26.КП Преса	-	484,29	-	-

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (генеральний директор, перший заступник генерального директора, директор комерційний, директор фінансовий, директор технічний, головний бухгалтер, начальник юридичного відділу, заступник начальника юридичного відділу, провідний юрист-консульт, начальник управління з експлуатації, начальник управління з виробництва, начальник управління по роботі з персоналом, начальник управління з безпеки, начальник управління з охорони праці) отримував основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
Поточні виплати	3 914	2740
Виплати при звільненні	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	3 914	2740

38. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємства не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	549	549	549	549
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	143 272	133 589	143 272	133 589
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 146	19 987	15 146	19 987
Фінансові активи разом	158 967	154 125	158 967	154 125
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	162 294	184 902	162 294	184 902
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	65 147	86 978	65 147	86 978
Поточні забезпечення	24 999	17 904	24 999	17 904
Фінансові зобов'язання разом	252 440	289 784	252 440	289 784

39. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

В комунальному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення з державних або місцевих бюджетів заборгованості за надання послуг водопостачання та водовідведення та тотальне впровадження розрахунку з домовими товариствами з використанням лічильників комерційного обліку можуть здійснити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовій звітності створено резерв під такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Підприємство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Підприємства. До тих пір, поки Підприємство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Підприємства.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31.12.2019 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 80 885 тис. грн., у т.ч. заборгованість в розмірі 43 573 тис.грн.. за якою вже є рішення суду.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 47447 тис.грн, в т.ч. заборгованість за якою є рішення суду – 45 967 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2018: відсутні).

З метою запобігання зростання дебіторської заборгованості та зменшення існуючої, додатково вживаються такі заходи:

- відключення боржників від внутрішньобудинкових систем водовідведення та водопостачання;
- направлення боржникам листів-попереджень та листів-рекомендацій щодо погашення дебіторської;
- укладання зі споживачами договорів на розстрочку по сплаті заборгованості та оформлення гарантійних зобов'язань зі споживачами щодо погашення заборгованості за надані послуги;
- проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи, щодо необхідності своєчасного здійснення оплат за надані послуги;
- проведення роз'яснювальної роботи щодо оформлення субсидій на послуги водопостачання та водовідведення;
- спільні виходи представників служб реалізації з виконавчою службою по боржникам.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Підприємства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Зобов'язання з фінансової оренди – Підприємство виступає як орендатор

Підприємство уклала договори оренди спеціальних та легкових транспортних засобів, що використовуються за виробничими та адміністративними напрямками. Договір оренди має строк тривалістю 3 роки та включає пункт про перехід права власності на об'єкти оренди по закінченню договору. Вартість об'єктів оренди складає 22 080,7 тис. грн., виплачено в 2019 році 7 087,6 тис.грн., буде виплачено в 2020 році 5 733,7 тис. грн.

Основні обмеження, передбачені орендними договорами:

- використання орендованого майна тільки відповідно до його призначення та умов договору;
- здача в суборенду лише за згодою орендодавця.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

40. 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. Підприємство також утримує доступні для продажу інвестиції.

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	8 418	6 232
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	143 272	133 589
Інша дебіторська заборгованість	20 645	22 739
Інші фінансові інвестиції	549	549
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	162 294	184 902
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	65 147	86 978
Довгострокові та поточні забезпечення	26 562	19 964

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків.

Підприємство схильно до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Підприємство здійснює ліцензовану діяльність яка є контрольованою державним регулятором - НКРЕКП та є основним суб'єктом, що надає послуги з водопостачання та водовідведення в м. Запоріжжі, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане надавати послуги на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємстві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків за надані послуги та інші роботи. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів з використанням механізмів передбачених законодавством та в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом як для підприємства комунального сектору є контроль за розрахунками з населенням, щодо яких у Підприємстві законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

Підприємство не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості завдатком. На кожен дату балансу Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення як торгової, так і іншої дебіторської заборгованості, які в звітності надаються за вирахуванням таких резервів. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринковому ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Підприємство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Підприємство має фінансові інструменти.

На звітну дату Підприємство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Ризик зміни цін на дольові фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що котируються на ринку цінних паперів Підприємства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю відносно майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

На звітну дату схильність ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, що котируються, оціненими за справедливою вартістю, становила 549 тис. грн. (31-12-2018 р.: 549 тис. грн.).

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Підприємства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Ризик концентрації бізнесу

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

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів 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.

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	162 294	184 902
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	65 147	86 978
Поточні забезпечення	24 999	17 904
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(8 418)	(6 232)
Чисті позикові кошти	244 022	283 552
Власний капітал	1 727 897	1 675 537
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	14%	17%

41. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Упродовж 2019р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Долар США	23.6862	27.6883
Євро	26.422	31.7141

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Згідно з Постановами НКРЕКП Підприємство повинне виконувати інвестиційні програми, спрямовані на заміну, ремонт і модернізацію основних засобів. Щорічні витрати по інвестиційній програмі регулюються окремими постановами НКРЕКП.

Інвестиційна програма на 2019 рік затверджена Постановою НКРЕКП від 12.07.2019 № 1467 в сумі 37 700 тис. грн. (без ПДВ). Фактичне виконання Інвестиційної програми (пооб'єктне) на 2019 рік склало – 13 075 тис. грн., або 34,68 %. Підприємство при формуванні тарифів може підпадати під вплив соціально-політичних чинників.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що не існує суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

42. Події після звітної дати

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. В подальшому, постановами Уряду строк дії карантину неодноразово продовжувався і на дату затвердження цієї звітності він ще триває, хоча в послабленому режимі.

Ситуація з COVID-19 у світі та в Україні не вплинула на показники фінансової звітності Підприємства за 2019 рік, відповідно проводити коригування фінансової звітності в зв'язку з цим фактом немає необхідності. Як вплине ситуація з COVID-19 на роботу Підприємства у 2020 році на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо.

Інших подій після дати балансу, що можуть суттєво в подальшому вплинути на фінансовий стан Підприємства не відбувалося.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Керівник



Нікіфоров Олексій Вікторович

Головний бухгалтер



Ступенко Ніна Іванівна

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності