Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | КОДИ | | |
|---|---|---|---|---|
| | Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 10 | 01 |
| Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ" | за ЄДРПОУ | 03327121 | | |
| Територія ЗАПОРІЗЬКА | за КОАТУУ | 2310136300 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство | за КОПФГ | 150 | | |
| Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води | за КВЕД | 36.00 | | |

Середня кількість працівників 1 2 692

Адреса, телефон вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69002 0612894219

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 30 вересня 2020 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| АКТИВ | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Необоротні активи** | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 59 | 5 595 |
| первісна вартість | 1001 | 2 156 | 5 634 |
| накопичена амортизація | 1002 | 2 097 | 39 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 67 823 | 45 478 |
| Основні засоби | 1010 | 1 765 507 | 1 782 471 |
| первісна вартість | 1011 | 1 835 598 | 1 906 581 |
| знос | 1012 | 70 091 | 124 110 |
| 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 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1095** | **1 833 938** | **1 834 093** |
| **II. Оборотні активи** | | | |
| Запаси | 1100 | 14 043 | 16 897 |
| Виробничі запаси | 1101 | 14 043 | 16 897 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | - | - |
| Товари | 1104 | - | - |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | 4 | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 143 272 | 198 560 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 4 107 | 4 738 |
| з бюджетом | 1135 | 1 392 | - |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 1 392 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 15 146 | 14 183 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 8 418 | 10 473 |
| Готівка | 1166 | 8 | 1 |
| Рахунки в банках | 1167 | 8 410 | 10 472 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1195** | **186 382** | **244 851** |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | - | - |
| **Баланс** | **1300** | **2 020 320** | **2 078 944** |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного 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 | 831 298 | 812 016 |
| Додатковий капітал | 1410 | 195 615 | 202 636 |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 551 034 | 611 159 |
| Неоплачений капітал | 1425 | ( 5 ) | ( 5 ) |
| Вилучений капітал | 1430 | ( - ) | ( - ) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| **Усього за розділом I** | **1495** | **1 727 897** | **1 775 761** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 151 615 | 151 615 |
| Пенсійні зобов`язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов`язання | 1515 | 4 945 | 5 787 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 1 563 | 1 122 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі:<br>резерв довгострокових зобов`язань | 1531 | - | - |
| 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** | **158 123** | **158 524** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 5 734 | 4 906 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 20 886 | 21 165 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 13 012 | 21 321 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | 4 514 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2 822 | 3 596 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 11 331 | 14 731 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 17 096 | 18 503 |
| 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 | 24 999 | 13 774 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 38 420 | 46 663 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | **134 300** | **144 659** |
| **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** | **2 020 320** | **2 078 944** |

Керівник _____ **Нікіфоров Олексій Вікторович**

Головний бухгалтер _____ **Ступенко Ніна Іванівна**

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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 10 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 03327121 | | |

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**
**за 9 Місяців 2020 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 | 564 198 | 439 843 |
| *Чисті зароблені страхові премії* | *2010* | - | - |
| *премії підписані, валова сума* | *2011* | - | - |
| *премії, передані у перестрахування* | *2012* | - | - |
| *зміна резерву незароблених премій, валова сума* | *2013* | - | - |
| *зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій* | *2014* | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг) | 2050 | ( 512 557 ) | ( 450 380 ) |
| *Чисті понесені збитки за страховими виплатами* | *2070* | - | - |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | 51 641 | - |
| збиток | 2095 | ( - ) | ( 10 537 ) |
| *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 | 57 029 | 134 555 |
| *у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2121* | - | - |
| *дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2122* | - | - |
| *дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування* | *2123* | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | ( 25 688 ) | ( 25 560 ) |
| Витрати на збут | 2150 | ( 26 634 ) | ( 36 315 ) |
| Інші операційні витрати | 2180 | ( 3 039 ) | ( 2 798 ) |
| *у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю* | *2181* | - | - |
| *витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції* | *2182* | - | - |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | 53 309 | 59 345 |
| збиток | 2195 | ( - ) | ( - ) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | 3 |
| Інші доходи | 2240 | 7 228 | 7 625 |
| *у тому числі: дохід від благодійної допомоги* | *2241* | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | ( 116 ) | ( 59 ) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрати | 2270 | ( 4 450 ) | ( 6 007 ) |
| *Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті* | *2275* | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | 55 971 | 60 907 |
| збиток | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (15 386) | (17 756) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 | 40 585 | 43 151 |
| збиток | 2355 | ( - ) | ( - ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | (19 282) | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| **Інший сукупний дохід до оподаткування** | **2450** | (19 282) | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| **Інший сукупний дохід після оподаткування** | **2460** | (19 282) | - |
| **Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)** | **2465** | 21 303 | 43 151 |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 144 396 | 166 944 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 265 157 | 203 400 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 58 211 | 44 556 |
| Амортизація | 2515 | 54 532 | 57 583 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 45 622 | 42 458 |
| **Разом** | **2550** | 567 918 | 514 941 |

## 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

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 10 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 03327121 | | |

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"**

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
## за 9 Місяців 2020 р.

Форма N3 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 | 634 285 | 507 645 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 74 | 185 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 35 931 | 127 043 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 917 | 710 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 370 | 406 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 40 | 64 |
| 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 | 1 022 | 1 448 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | ( 91 011 ) | ( 148 339 ) |
| Праці | 3105 | ( 218 037 ) | ( 173 146 ) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | ( 59 683 ) | ( 47 364 ) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | ( 147 385 ) | ( 113 498 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | ( 9 480 ) | ( 10 241 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | ( 63 175 ) | ( 34 437 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | ( 74 730 ) | ( 68 819 ) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | ( 109 412 ) | ( 88 849 ) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | ( 267 ) | ( 279 ) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | ( 471 ) | ( 389 ) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | ( - ) | ( - ) |
| Інші витрачання | 3190 | ( 8 669 ) | ( 9 633 ) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | 37 704 | 56 004 |
| **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 | 8 135 | 3 684 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій | 3255 | ( - ) | ( - ) |
| необоротних активів | 3260 | ( 43 668 ) | ( 51 297 ) |
| 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** | -35 533 | -47 613 |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**<br>Надходження від:<br>Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 29 763 | 21 788 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 2 434 | 3 |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій | 3345 | ( - ) | ( - ) |
| Погашення позик | 3350 | 29 763 | 21 788 |
| Сплату дивідендів | 3355 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | ( 2 550 ) | ( 60 ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | ( - ) | ( - ) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | ( - ) | ( - ) |
| Інші платежі | 3390 | ( - ) | ( - ) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | -116 | -57 |
| **Чистий рух грошових коштів за звітний період** | **3400** | 2 055 | 8 334 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 8 418 | 6 232 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 10 473 | 14 566 |

**Керівник** **Нікіфоров Олексій Вікторович**

**Головний бухгалтер** **Ступенко Ніна Іванівна**

| | КОДИ | | |
|---|---|---|---|
| Дата (рік, місяць, число) | 2020 | 10 | 01 |
| за ЄДРПОУ | 03327121 | | |

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"

(найменування)

**Звіт про власний капітал**
**за 9 Місяців 2020 р.**

**Форма №4** Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Залишок на початок року** | **4000** | 149 955 | 831 298 | 195 615 | - | 551 034 | (5) | - | 1 727 897 |
| **Коригування:** Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | 258 | - | - | 258 |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Скоригований залишок на початок року** | **4095** | 149 955 | 831 298 | 195 615 | - | 551 292 | (5) | - | 1 728 155 |
| **Чистий прибуток (збиток) за звітний період** | **4100** | - | - | - | - | 40 585 | - | - | 40 585 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | - | (19 282) | - | - | 19 282 | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | (19 282) | - | - | 19 282 | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Розподіл прибутку:** Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 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 | - | - | 7 021 | - | - | - | - | 7 021 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Разом змін у капіталі** | **4295** | - | (19 282) | 7 021 | - | 59 867 | - | - | 47 606 |
| **Залишок на кінець року** | **4300** | 149 955 | 812 016 | 202 636 | - | 611 159 | (5) | - | 1 775 761 |

**Керівник** **Нікіфоров Олексій Вікторович**

**Головний бухгалтер** **Ступенко Ніна Іванівна**

# ІНШІ ПРИМІТКИ
# ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
# КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»

За 9 місяців 2020 р.

*(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)*

## Короткий опис основної діяльності підприємства

| Показники | Зміст | Код |
|---|---|---|
| Юридична особа | Комунальне підприємство «Водоканал» | 03327121 |
| Орган державного управління | Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи | 1009 |
| Організаційно-правова форма за КОПФГ | Комунальне підприємство | 150 |
| Місцезнаходження | 69002, м.Запоріжжя, Олександрівський р-н, вул.Святого Миколая, буд.61 | 2310136300 |
| Дата проведення державної реєстрації | 07.08.1993 року виконкомом Запорізької міської ради | - |

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 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 Підриємства 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.

На 30.09.2020 р середня кількість працівників складає 2692 осіб.

## 1. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність за 9 місяців 2020 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

З метою складання фінансової звітності, згідно вимог українського законодавства, Підприємством були застосовані форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73.

Керівництво Підприємства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки керівництво вживає певні ініціативи, направлені на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Підприємства

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком основних засобів, які були оцінені за справедливою вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, із округленням всіх сум до найближчої тисячі (тис.грн).

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 23 жовтня 2020 року.

*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 непідконтрольних 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 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 приноситиме 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 платоспроможності групи дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності групи дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також історію погашення заборгованості відповідною групою дебіторів. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

*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 грунтувалися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

*Судові розгляди*

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає 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 невирішені 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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.

## 2. Опис важливих аспектів облікової політики

Облікова політика з МСФЗ затверджена наказом № 211д від 11.06.2020р., застосовується з 01.01.2020р.

Ведення бухгалтерського обліку забезпечується із застосуванням програмного забезпечення «Віртуоз» у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

***Визнання доходу***

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.

Дохід від надання послуг визнається 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.

***Витрати.***

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

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

Собівартість реалізованих послуг складається з виробничої собівартості послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, загальновиробничих витрат, що відносяться до централізованого водопостачання та водовідведення, та витрат які неможливо прямо

віднести на конкретний вид діяльності, що розподіляються між видами діяльності згідно коефіцієнту розподілення.

До виробничої собівартості послуг включаються:
прямі матеріальні витрати;
прямі витрати на оплату праці;
інші прямі витрати;
загальновиробничі витрати

***Основні засоби***

Станом на 01 січня 2018 р. Підприємство змінило свою облікову політику стосовно основних засобів з моделі собівартості на модель переоцінки.

Стандарт МСФЗ 36 вимагає, щоб при підготовці фінансової звітності активи та зобов'язання оцінювались з урахуванням принципу обачності: активи підприємства не повинні бути завищені, а зобов'язання заниженими. Облік знецінення активів проводився відповідно до даного стандарту.

При переоцінці справедлива вартість неспеціалізованих об'єктів основних засобів була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів була визначена використовуючи витратний підхід у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів.

Проведення тесту на знецінення корисності активів включає аналіз вартості активів на основі грошових потоків (застосування методу дисконтування грошових потоків), у створенні яких приймають участь оцінювані активи.

До наступної переоцінки об'єкти основних засобів обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням подальшого зносу та витрат від зменшення корисності.

Приріст вартості від переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу й включається до капіталу у дооцінках у складі власного капіталу. Однак та частина приросту вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у звіті про фінансові результати. Зменшення вартості від переоцінки відображається у звіті про фінансові результати, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу, відображеного у іншому додатковому капіталі. Накопичена амортизація на дату переоцінки виключається проти валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої вартості активу.

Щорічне перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Балансова вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід. Прибуток або збитки від вибуття активу визначаються шляхом порівняння отриманих вигід (коштів, або інших видів активів) та балансової вартості основних засобів і визнаються у звіті про фінансові результати, в періоді припинення визнання.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації необоротних активів коригуються, при необхідності, на підставі проведених процедур з інвентаризації.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень.

Переоцінка об'єктів основних засобів відбувається на підставі розпоряджень органу, до сфери управління якого належить підприємство, або за рішенням керівника. У 2018 році була здійснена переоцінка основних засобів станом на 31.12.2018 р.

Підприємство застосовує модель оцінки основних засобів за переоціненою вартістю (модель переоцінки) за якою актив обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю.

Амортизація основних засобів в бухгалтерському обліку нараховується за прямолінійним методом, в якому річна сума амортизації визначається діленням амортизаційної вартості на очікуваний період часу використання об'єкта основних засобів.

Визначення строку корисного використання (експлуатації) придбаних (споруджених, створених), безоплатно отриманих основних засобів та ліквідаційної вартості об'єктів (яка не підлягає амортизації) здійснює комісія, затверджена наказом керівника підприємства.

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 |

Матеріальні активи з терміном використання (експлуатації) понад рік, вартістю менше 6 000 грн. (з 23.05.2020р. – менше 20 000 грн) вважаються запасами, окрім передавальних пристроїв виробничого призначення, які незалежно від вартості відносяться до основних засобів.

***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Підприємство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та, якщо він є визначеним, оцінює його тривалість, яка складає цей строк корисної експлуатації. Підприємство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Підприємства. Визначення строку корисного використання здійснює комісія, затверджена наказом керівника підприємства.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються прямолінійним методом на протязі строку корисної експлуатації і оцінюються на предмет втрати корисності, якщо наявні ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Діапазон строків корисної експлуатації (роки) наступний:

- Права користування майном – відповідно до правовстановлюючого документу;
- Права на комерційні позначення – відповідно до правовстановлюючого документу;

- Права на об'єкти промислової власності – відповідно до правовстановлюючого документу, але не менш як 5 років;
- Авторське право та суміжні з ним права – відповідно до правовстановлюючого документу, але не менш як 2 роки;
- Інші нематеріальні активи – відповідно до правовстановлюючого документу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації. Щорічно та кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації, він перевіряється на зменшення корисності шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю. Збиток від зменшення корисності визнається у звіті про фінансовий результат.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

***Незавершені капітальні інвестиції***

У складі незавершених капітальних інвестицій визнається вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією та модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

***Оренда***

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або групи активів, а також чи переходить право розпорядження активом у процесі його використання в результаті такої операції.

Підприємство застосовує звільнення від визнання у відношенні до короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартість та активів, що залишаються на балансі орендодавця, за якими він і далі несе всі ризики, пов'язані з правом власності на це майно.

Фінансова оренда (лізинг), за якою до Підприємства переходять практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди у сумі справедливої вартості орендованого майна. Винагорода лізингодавця, відсотки та інше визнаються витратами звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати прямолінійним методом протягом усього строку оренди.

***Визнання фінансових інструментів***

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання та позики. Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан 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*

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання товарів або послуг покупцю.

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 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.

*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.

***Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. На 31 грудня звітного року Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак того, що фінансовий актив або група фінансових активів знецінилася. Ознаки знецінення включають в себе вказівки на те, що група боржників несправно здійснює виплату заборгованості.

Для проведення оцінки торгівельної дебіторської заборгованості на предмет знецінення заборгованість групується за наступними періодами:

до 30 календарних днів, 30-90 календарних днів,
90-180 календарних днів, 180-365 календарних днів,
365-547 календарних днів, 547-1095 календарних днів,
більше 1095 календарних днів.

Для визначення резерву застосовується коєфіцієнт неоплат за кожною групою:

Кн = 1- (сума оплат*100/розмір заборгованості)

При зменшенні корисності балансова вартість активу зменшується на суму резерву із застосуванням відповідних рахунків.

Резерв нараховано з урахуванням обмежень встановлених Постановою КМУ від 29.11.2006р. №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів»

Суми збитків від зменшення корисності визнаються в прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, і це зменшення

може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності

***Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша.***

Кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення.

***Податок на прибуток***

Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку та визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному або інших періодах.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно оподатковуваного прибутку або збитків поточного або попередніх періодів. Інші податки окрім податку на прибуток, представлені як компонент операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірне отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

На кожну річну дату складання звітності Підприємство переглядає облікову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату складання звітності і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку.

Відстрочений податок оцінюється за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітного періоду.

***Виплати персоналу***

Підприємство сплачує поточні внески до єдиного фонду соціального страхування для своїх працівників згідно із ставками, що діяли протягом звітного періоду, та які застосовуються до фонду оплати праці. У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Для забезпечення оплати відпусток невикористаних у поточному році підприємство створює резерв. Суму забезпечення нараховується у кінці поточного року, шляхом множення середньоденного заробітку працівника на кількість днів ненаданої відпустки.

Зважаючи на те, що апарату управління нарахування премії за поточний місць

проводиться у наступному - у грудні кожного поточного року сум забезпечення резервується виходячи з середньомісячного розміру премії.

***Нові стандарти та роз'яснення***

Підприємство застосувало всі нові стандарти та зміни до них, що набули дій з 01.01.2020 р. Наслідки їх застосування розкриті у відповідних розділах.

## 3. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1010, 1005)

Протягом звітного періоду, Підприємством в господарській діяльності використовувалися власні та орендовані основні засоби.

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами основних засобів станом на 30.09.2020р. відсутні.

Основні засоби відображені в балансі за переоціненою вартістю. Переоцінка проводилась станом на 31.12.2018р.

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 9 місяців 2020 та 2019 років були наступними:

| *9 місяців 2020 р.* | *Будівлі* | *Машини, інвентар обладнання* | *Транспортні засоби* | *ПНМА* | *Інженерні споруди* | *Незавершені капітальні інвестиції* | *Всього* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первісна вартість / переоцінена сума, за мінусом резерву на знецін.** | | | | | | | |
| **На 1 січня 2020 р.** | **160 988** | **45 111** | **65 361** | | **1 564 138** | **67 823** | **1 903 421** |
| Надходження | 46 | 16468 | 6865 | | 40526 | 38918 | 102823 |
| Переведення | 4542 | 772 | 654 | | 2204 | | 8172 |
| Вибуття | (70) | (697) | (304) | | (23) | (61263) | (62357) |
| **На 30 вересня 2020 р.** | **165506** | **61654** | **72576** | | **1606845** | **45478** | **1952059** |
| **Накопичений знос** | | | | | | | |
| **На 1 січня 2020 р.** | **(3 209)** | **(8 761)** | **(5 832)** | | **(52 289)** | | **(70 091)** |
| Амортизаційні відрахування | (2479) | (6373) | (5353) | | (40327) | | (54532) |
| Вибуття | 21 | 312 | 128 | | 52 | | 513 |
| **На 30 вересня 2020 р.** | **(5667)** | **(14822)** | **(11057)** | | **(92565)** | | **(124110)** |
| **Залишкова вартість** | | | | | | | |
| **На 1 січня 2020** | **157779** | **36350** | **59529** | | **1511849** | | **1 765 507** |
| **На 30 вересня 2020р.** | **159 839** | **46832** | **61519** | | **1514280** | | **1782471** |

| *9 місяців 2019 р.* | *Будівлі* | *Машинита обладнання* | *Транспортні засоби* | *ПНМА* | *Інженерні споруди* | *Незавершені капітальні інвестиції* | *Всього* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первісна вартість / переоцінена сума, за мінусом резерву на знецін.** | | | | | | | |
| **На 1 січня 2019 р.** | 162585 | 38585 | 45879 | 8177 | 1551619 | 28242 | 1835087 |
| Надходження | 25 | 5960 | 4682 | 769 | 16907 | 47919 | 76262 |
| Переміщення | 290 | (317) | | | 333 | | 306 |
| Вибуття | (3588) | (1153) | - | (504) | (5144) | (28631) | (39020) |
| **На 30 вересня 2019 р.** | **159 312** | **41 080** | **50 561** | **8 442** | **1 563 715** | **47530** | **1 872 635** |
| **Накопичений знос** | | | | | | | |
| **На 1 січня 2019 р.** | (6) | - | - | (8177) | (5984) | | (14167) |
| Амортизаційні відрахування | **(3514)** | **(7131)** | **(4306)** | **(769)** | **(37548)** | | (53268) |
| Вибуття | 1583 | 1080 | 37 | 504 | 3774 | | 6978 |
| **На 30 вересня 2019 р.** | **(1937)** | **(6051)** | **(4269)** | **(8442)** | **(39758)** | | **60 457** |
| **Залишкова вартість на 1 січня 2019р.** | **162579** | **38585** | **45879** | | **1545635** | | **1792678** |
| **На 30 вересня 2019 р.** | **157375** | **37024** | **46292** | | **1523957** | | **1 764 648** |

Станом на 30 вересня 2020 року вартість основних засобів, що були повністю зношені, але знаходились в експлуатації, склала 1 909 тис.грн (на 30.09 2019 рік відсутні – проведена переоцінка).

## 4. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 9 місяців 2020 та 2019 років був наступним:

| *9 місяців 2020 р.* | *Патенти та ліцензії* | *Програмне забезпечення* | *Інші нематеріальні активи* | *Всього* |
|---|---|---|---|---|
| **Первісна вартість** | | | | |
| **На 1 січня 2020 р.** | **9** | **1 435** | **712** | **2 156** |
| Надходження | 5396 | 51 | 120 | 5567 |
| Вибуття | | (1411) | (678) | (2089) |
| **На 30 вересня 2020 р.** | **5405** | **75** | **154** | **5634** |
| **Накопичений знос** | | | | |
| **На 1 січня 2020 р.** | **(8)** | **(1400)** | **(689)** | **(2097)** |
| Амортизаційні відрахування | (1) | (6) | (9) | (16) |
| Вибуття | | 1401 | 673 | 2074 |
| **На 30 вересня 2020 р.** | **(9)** | **(5)** | **(25)** | **(39)** |
| **Залишкова вартість** | | | | |
| **На 1 січня 2020 р.** | **1** | **35** | **23** | **59** |
| **На 31 вересня 2020 р.** | **5396** | **70** | **129** | **5595** |

| *9 місяців 2019 р.* | *Патенти та ліцензії* | *Програмне забезпечення* | *Інші нематеріальні активи* | *Всього* |
|---|---|---|---|---|
| **Первісна вартість** | | | | |
| **На 1 січня 2019 р.** | 9 | 1 401 | 687 | 2 097 |
| Надходження | - | - | 13 | 13 |
| Вибуття | - | (39) | - | (39) |
| **На 30 вересня 2019 р.** | **9** | **1 362** | **700** | **2 071** |
| **Накопичений знос** | | | | |
| **На 1 січня 2019 р.** | (7) | (1364) | (682) | (2053) |
| Амортизаційні відрахування | | (35) | (5) | (40) |
| Вибуття | | 39 | | 39 |
| **На 30 вересня 2019 р.** | **(7)** | **(1360)** | **(687)** | **(2054)** |
| **Залишкова вартість** | | | | |
| **На 1 січня 2019 р.** | **2** | **37** | **5** | **44** |
| **На 30 вересня 2019 р.** | **2** | **2** | **13** | **17** |

У складі нематеріальних активів станом на 30.09.2020 р. враховуються ліцензії на користування програмними продуктами, програмне забезпечення, права на постійне користування земельними ділянками.

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами нематеріальних активів станом на 30.09.2020р. відсутні.

В обліку підприємства відсутні нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання.

## 5. Інші фінансові інвестиції (рядок 1030)

Станом на 30.09.2020 р., підприємство має частку у статутному капіталі АТ «Таскомбанк» ЄДРПОУ 09806443 у розмірі 0,0903%, що обліковується за собівартістю, з урахуванням зменшення корисності - 549 тис. грн.

## 6. Податок на прибуток (рядок 1135, 1621)

Баланс передоплати з податку на прибуток

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| **На 1 січня – передоплата** | **1 392** | **615** |
| Витрати з поточного податку на прибуток | (15 386) | (17 756) |
| Сплачений (відшкодований) податок на прибуток | 9 480 | 10 241 |
| **На 30 вересня** | **(4514)** | **(6 900)** |

## 7. Запаси (рядок 1100)

Балансова вартість запасів, що відображені в складі активів Підприємства станом на 30.09.2020р. та 30.09.2019 р.

| № рахунку | Назва статті | 30.09.2020 | 30.09.2019 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | | 3 |
| 201 | Сировина і матеріали | 7 335 | 6 253 |
| 203 | Паливо | 900 | 492 |
| 205 | Будівельні матеріали | 1 169 | 1 660 |
| 207 | Запчастини | 6 483 | 4 381 |
| 209, 220, 289 | Транспортно-заготівельні витрати, інші матеріали | 1 010 | 649 |
| | ВСЬОГО | 16 897 | 13 435 |

Запаси представлені у фінансовій звітності за первісною вартістю та чистою вартістю реалізації, за вирахуванням резерву на знецінення.

Одиницею запасів є кожне найменування цінностей. Вартість придбаних запасів формується за ціною придбання. Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства визнається їх виробнича собівартість. Первісною вартістю запасів, що утримуються для продажу визнається чиста вартість їх реалізації.

Оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих та інших матеріальних цінностей) при відпуску в виробництво або при іншому вибутті здійснюється за методом ФІФО.

## 8. Дебіторська заборгованість

КП «Водоканал» вживає всі заходи, передбачені діючим законодавством для зменшення дебіторської заборгованості, ліквідації простроченої.

Торгова та інша дебіторська заборгованість (р. 1125, 1155), тис. грн.

| Найменування показника | Станом на 30.09.2020 року | Станом на 30.09.2019 року |
|---|---|---|
| торгова дебіторська заборгованість | 352 893 | 295 472 |
| резерв | (154 333) | (105 772) |
| ***торгова дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву*** | **198 560** | **189 700** |
| Інша дебіторська заборгованість | 20 789 | 18 719 |
| *За вирахуванням резерву* | (6 606) | (7 962) |
| ***інша дебіторська заборгованість за вирахуванням резерву*** | **14 183** | **10 757** |

Станом на 30.09.2020 року в складі торгової дебіторської заборгованості населення присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 252 727 тис. грн., з них 41 247 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 211

480 тис. грн. з них 48 806 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 33 691 тис. грн. заборгованості строк непогашення яких складає більш ніж 3 роки та які неохоплені судовими позовами.

Нижче наведено аналіз за строками погашення торгової дебіторської заборгованості станом на 30 вересня 2020р.:

| Строк сплати не настав | До 30дн. | 30-90 дн. | 90-180 дн. | 180-365 дн. | 365-547 дн. | 547-1095 дн. | 1095 і більше | Всього |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 68 033 | 16 725 | 24 840 | 25 671 | 31 225 | 32 524 | 25 731 | 128 144 | 352 893 |

## 9. Аванси видані (рядок 1130)

Аванси видані на 30 вересня складали:

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| Аванси видані за природний газ | 26 | - |
| Аванси за електричну енергію | 3 625 | 2 289 |
| Аванси за теплопостачання | - | - |
| Аванси за послуги інші | 1 043 | 331 |
| Аванси видані за матеріали та запасні частини | 44 | - |
| | **4 738** | **2 620** |

## 10. Грошові кошти (1165)

Станом на 30 червня 2020 та 2019 років грошові кошти представлені коштами на поточних рахунках, що розміщені в українських банках.

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях* | 10 472 | 14 561 |
| *Грошові кошти у касі* | 1 | 5 |
| | **10 473** | **14 566** |

Станом на 30.09.2020 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має.

## 11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (1500, 1515, 1520)

Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) та відстрочені податкові активи (ВПА) на 30 вересня складали:

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *ВПА з резерву на знецінення* | (6 428) | (11 036) |
| *ВПА з резерву сумнівних боргів* | (23 416) | - |
| *ВПА з забезпечень лізингових платежів* | (1 021) | - |
| *ВПЗ з дооцінки основних засобів* | 182 480 | 195 938 |
| | **151 615** | **184 902** |

Інші довгострокові зобов'язання:

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Зобов'язання за фінансовим лізингом* | 5 787 | - |
| | **5 787** | - |

Довгострокові забезпечення:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---|---|
| *Забезпечення відшкодування виплат за пільговими пенсіями* | 1 122 | 1 684 |
| | **1 122** | **1 684** |

## 12. Поточні забезпечення (1660)

Станом на 30 червня поточні забезпечення складали:

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---|---|
| *забезпечення на виплату відпусток працівникам* | 9 991 | 6 661 |
| *забезпечення на виплату премій* | 547 | 157 |
| *забезпечення на лізингові платежі* | 3 236 | - |
| | **13 774** | **6 818** |

## 13. Кредиторська заборгованість (зобов'язання)

Станом на 30 березня поточна кредиторська:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615):

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---|---|
| *за електроенергію* | 777 | 3 324 |
| *за теплову енергію* | 1 560 | 3 |
| *за ремонтно-будівельні роботи* | 1 408 | 3 267 |
| *за воду* | 85 | 240 |
| *за газ* | 0 | 0 |
| *за послуги* | 344 | 474 |
| *за паливо* | 1 439 | 1 520 |
| *засувки* | 2 406 | 1 147 |
| *будівельні матеріали* | 164 | 147 |
| *реагенти* | 3 590 | 2 034 |
| *автозапчастини* | 423 | 50 |
| *спецодяг* | 636 | 168 |
| *труби, фасонні вироби* | 3 318 | 1 380 |
| *електротовари* | 580 | 527 |
| *метал* | 235 | 74 |
| *оргтехніка, запчастини* | 713 | 199 |
| *автомобілі* | 2060 | - |
| *прилади та обладнання* | 459 | 1 517 |
| *інша* | 968 | 404 |
| | **21 165** | **16 475** |

- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)

| | 2020 р. | 2019 р. |
|---|---|---|
| *Податок з доходів фізичних осіб* | 3 028 | 1 953 |
| *Військовий збір* | 253 | 164 |
| *Податок на додану вартість* | 6 674 | 4 111 |
| *Спец водокористування* | 5 391 | 5 245 |
| *Податок на землю* | 182 | 139 |
| *Екологічний податок* | 1 279 | 1 035 |
| *Податок на прибуток* | 4 514 | 6 900 |
| | **21 321** | **19 547** |

| | | |
|---|---|---|
| - розрахунки зі страхування (рядок 1625) | **3 596** | **2 380** |
| - розрахунки з оплати праці (рядок 1630) | **14 731** | **9 708** |
| - заборгованість за одержаними авансами (рядок1635) | **18 503** | **15 787** |

- інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Податок на додану вартість (касовий метод)* | 46 070 | 36 656 |
| *Скид понаднормативних забруднень* | - | 34 |
| *Розрахунки з підзвітними особами* | 5 | 70 |
| *Інші кредитори* | 588 | 625 |
| | **46 663** | **37 385** |

Непередбачених зобов'язань станом 30.09.2020 року Підприємство не має.

## 14. Власний капітал

***Статутний капітал***

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

***Капітал у дооцінках***

Підприємство використовує рахунок «Капітал у дооцінках» для узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 30.09.2020 складає 812 016 тис. грн.

***Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)***

Нерозподілений прибуток в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 30.09.2020 року склав 611 159 тис. грн.

За результатами господарської діяльності за 9 місяців 2020 рік чистий прибуток Підприємства склав 40 585 тис. грн

## 15. Доходи, витрати

Основним видом доходу для підприємства є 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.

*наведена в Примітках порівняльна інформація на 30.09.2019р. має розбіжності з стовбцем 4 (аналогічний період попереднього року) Звіту про сукупний дохід за 9 місяців 2020р., за відповідними рядками. Розбіжності виникли у зв'язку з перерахунком амортизації основних засобів (в результаті переоцінки на 31.12.2018р) та резервів на знецінення основних засобів.

**Доходи від реалізації (рядок 2000)**

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Доходи від реалізації послуг водопостачання* | 366 661 | 160 040 |
| *Доходи від реалізації послуг водовідведення* | 156 234 | 71 858 |
| *Доходи від реалізації послуг виконавця -водопостачання* | 9 275 | 108 786 |
| *Доходи від реалізації послуг виконавця - водовідводу* | 7 524 | 85 957 |
| *Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)* | 20 550 | 9 938 |
| *Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)* | 307 | 336 |
| *Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)* | 694 | 720 |
| *Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів* | 1 102 | 1 516 |
| *Доходи від реалізації електроенергії* | 980 | - |
| *Доходи від надання інших послуг* | 871 | 692 |
| | **564 198** | **439 843** |

**Собівартість реалізації (рядок 2050) ***

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Сировина та матеріали* | 25 369 | 35 197 |
| *Паливо* | 9 777 | 12 640 |
| *Електроенергія* | 92 500 | 103 342 |
| *Оплата праці* | 215 194 | 150 645 |
| *ЄСВ* | 44 554 | 33 019 |
| *Ремонт, обслуговування* | 38 427 | 27 797 |
| *Амортизація* | 53 366 | 52 614 |
| *Охорона об'єктів* | 5 712 | 5 437 |
| *Податки і збори* | 21 887 | 21 365 |
| *Інше* | 5 771 | 3 998 |
| | **512 557** | **446 054** |

**Інші операційні доходи (рядок 2120)***

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Дохід від реалізації матеріалів* | 371 | 623 |
| *Доходи від оренди* | 392 | 300 |
| *Отримані штрафи, пені, неустойки* | 1 384 | 670 |
| *Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів* | 36 242 | 123 947 |
| *Відшкодування раніше списаних активів* | 10 711 | 18 |
| *Плата за скидання понаднормативних забруднень* | 6 992 | 7 576 |
| *доходи від простроченої кредиторської заборгованості* | 87 | 51 |
| *Відсотки на залишки на поточних рахунках* | 329 | 406 |
| *Інше* | 521 | 694 |
| | **57 029** | **134 285** |

**Адміністративні витрати (рядок 2130) ***

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Паливо* | 178 | 292 |
| *Електроенергія, опалення* | 183 | 336 |
| *Оплата праці* | 16 572 | 16 370 |
| *ЄСВ* | 3 621 | 3 609 |
| *Амортизація* | 555 | 336 |
| *Судові витрати, юридичні послуги* | 2 770 | 1 833 |

| | | |
|---|---|---|
| *Обслуговування ПЗ* | 261 | 222 |
| *Інше* | 1 548 | 2 472 |
| | **25 688** | **25 470** |

**Витрати на збут (рядок 2150)***

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Паливо* | 12 | 106 |
| *Електроенергія, опалення* | 249 | 509 |
| *Оплата праці* | 19 958 | 25 739 |
| *ЄСВ* | 4 428 | 5 604 |
| *Амортизація* | 157 | 214 |
| *Банківські послуги* | 59 | 931 |
| *Оренда* | 60 | 353 |
| *Обслуговування ПЗ* | 784 | 1 024 |
| *Інше* | 927 | 1 837 |
| | **26 634** | **36 317** |

**Інші операційні витрати (рядок 2180)***

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Собівартість реалізованих запасів* | 96 | 112 |
| *Безнадійна заборгованість, резерв* | 457 | 385 |
| *Штрафи, пені* | 128 | 146 |
| *Нестачі і втрати* | 266 | 4 |
| *Інше* | 2 092 | 2 425 |
| | **3 039** | **3 072** |

**Інші доходи (рядок 2240) ***

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Дохід від дооцінки активів* | - | 0 |
| *Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів* | 7 077 | 6 579 |
| *Інше* | 151 | 1 046 |
| | **7 228** | **7 625** |

**Фінансові витрати (рядок 2250)**

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *відсотки за користуванням овердрафтом* | 116 | 59 |
| *нараховане забезпечення винагороди за фінансовим лізингом* | - | - |
| | **116** | **59** |

**Інші витрати (рядок 2270) ***

| | *2020 р.* | *2019 р.* |
|---|---|---|
| *Списання необоротних активів* | 1 414 | 425 |
| *Оплата середнього заробітку та ЄСВ працівникам призваним на строкову військову службу* | 2 101 | 1 540 |
| *Бюджету за реалізований металобрухт* | 365 | 587 |

| | | |
|---|---|---|
| *Передавання об'єктів за рішенням ЗМР* | 506 | 2 087 |
| *Інше* | 64 | 256 |
| | **4 450** | **4 895** |

## 16. 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.

| *9 місяців 2020 р.* | *Централізоване водопостачання* | *Централізоване водовідведення* | *Нерозподілені статті* | *Всього* |
|---|---|---|---|---|
| Чистий дохід від реалізації | 395658 | 163413 | 5127 | 564198 |
| Інші операційні доходи | 22685 | 8028 | 26316 | 57029 |
| Інші доходи | 0 | 0 | 7228 | 7228 |
| **Усього доходів** | **418343** | **171441** | **38671** | **628455** |
| Собівартість реалізованих послуг | (311538) | (179052) | (21967) | (512557) |
| Адміністративні витрати | (14814) | (8538) | (2336) | (25688) |
| Витрати на збут | (15794) | (9079) | (1761) | (26634) |
| Інші операційні витрати | (414) | (239) | (2386) | (3039) |
| Фінансові витрати | (74) | (42) | - | (116) |
| Інші витрати | - | | (4450) | (4450) |
| **Усього витрат** | **(342634)** | **(196950)** | **(32900)** | **(572484)** |
| **Фінансовий результат діяльності до оподаткування** | **75709** | **(25509)** | **5771** | **55971** |
| Податок на прибуток | | | | (15386) |
| **Фінансовий результат діяльності Підприємства** | | | | **40585** |

## 17. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними

Підприємство є комунальним унітарним і діє як комунальне комерційне підприємство, засноване на комунальній власності та підпорядковане і підзвітне Департаменту з управління житлово-комунальним господарством Запорізької міської ради.

Згідно Статуту, 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.

Відповідно статуту підприємства, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено директора, господарських операцій з даною особою, відмінною від заробітної плати, не проводилось.

Ми розкриваємо інформацію з суб'єктів підприємницької діяльності пов'язаними із особами, наділеними найвищими повноваженнями. За такими операціями обсяг операцій та сальдо за розрахунками наведені в таблицях.

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.

Розрахунки з водопостачання та водовідведення за 9 місяців 2020 р., за затвердженими НКРЕКП тарифами, з юридичними особами комунальної форми власності.

ГРН.

| № | Код ЄДРПО | № дог. | Найменування підприємства | Сальдо на 01.01.2020 | | Оберти за 9 місяців 2020 | | Сальдо на 30.09.2020 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | 05398390 | 1000 | КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД" | 3 478.04 | 0.00 | 145 255.67 | 120 069.60 | 28 664.11 | 0.00 |
| | | 1000дп | | 0.00 | 0.00 | 87 685.44 | 45 103.26 | 42 582.18 | 0.00 |
| 2 | 03328379 | 1001 | ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС" | 39 455.68 | 0.00 | 444 085.33 | 369 560.90 | 113 980.11 | 0.00 |
| 3 | | 1001К | | 8.87 | 0.00 | 170.98 | 156.73 | 23.12 | 0.00 |
| 4 | 03345780 | 1002 | СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА" | 903.31 | 0.00 | 66 639.22 | 52 612.64 | 14 929.89 | 0.00 |
| 6 | 13624954 | 112 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ | 0.00 | 8.75 | 16 188.86 | 11 475.09 | 4 705.02 | 0.00 |
| 7 | 03345076 | 1127 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО" | 1 731.28 | 0.00 | 22 068.57 | 21 637.43 | 2 162.42 | 0.00 |
| 8 | 02466760 | 1131 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ" | 618.94 | 0.00 | 8 672.54 | 8 003.62 | 1 287.86 | 0.00 |
| 9 | 04054151 | 1134 | КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА" | 986.95 | 0.00 | 12 243.28 | 10 259.84 | 2 970.39 | 0.00 |
| 10 | 19268685 | 1246В | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН" | 0.00 | 11.06 | 197 794.92 | 162 269.80 | 35 514.06 | 0.00 |
| | | 1246С | | 0.00 | 0.00 | 80 663.28 | 66 645.68 | 14 017.60 | 0.00 |
| | | 1246К | | 0.00 | 12.64 | 4 015.96 | 3 570.96 | 432.36 | 0.00 |
| 11 | 03345018 | 1271 | КП "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ" | 6 575.14 | 0.00 | 113 898.95 | 104 857.57 | 15 616.52 | 0.00 |
| 12 | 20516496 | 1977 | КОМБИНАТ КОММУНАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНА | 276.58 | 0.00 | 0.00 | 276.58 | 0.00 | 0.00 |
| 13 | 24905384 | 3070 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА" | 0.00 | 0.00 | 4 222.88 | 4 222.88 | 0.00 | 0.00 |
| 14 | 24908307 | 4005 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦПКВ "ДУБОВИЙ ГАЙ" | 0.00 | 880.24 | 21 026.22 | 16 333.23 | 3 812.75 | 0.00 |
| 15 | 05499046 | 429 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА N5" | 0.00 | 0.00 | 9 022.53 | 9 022.53 | 0.00 | 0.00 |
| 16 | 32153610 | 5795 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАРКУВАННЯ" | 0.00 | 0.00 | 1 077.06 | 975.28 | 101.78 | 0.00 |
| 17 | 20492715 | 704 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА" | 1 452.68 | 0.02 | 39 299.72 | 34 950.26 | 5 802.12 | 0.00 |
| 18 | 20504731 | 7401 | КП "ГРАДПРОЕКТ" | 0.00 | 0.00 | 22.66 | 22.66 | 0.00 | 0.00 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19 | 35924440 | 8783 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ" | 4 886.92 | 0.00 | 68 781.86 | 65 984.65 | 7 684.13 | 0.00 |
| 20 | 01559577 | 942 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК" | 17 276.73 | 0.00 | 177 452.78 | 167 310.48 | 27 419.03 | 0.00 |
| 21 | 01130561 | 979 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ" | 16 493.81 | 0.00 | 289 313.10 | 267 947.38 | 37 859.53 | 0.00 |
| 22 | 32121458 | 55555 | КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ | 17 760 062.15 | 0.00 | 117 180 918.77 | 122 100 621.95 | 12 840 358.97 | 0.00 |
| 23 | 20485152 | 2030 | МКП ОСНОВАНИЕ | 11 796.00 | 0.00 | 5 902.55 | 17 657.01 | 41.54 | 0.00 |
| | | 2042 | | 14 190.21 | 0.00 | 0.00 | 14 190.21 | 0.00 | 0.00 |
| | | 226А | | 5 265.17 | 0.00 | 0.00 | 5 265.17 | 0.00 | 0.00 |
| 24 | 40545596 | 2414 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАШЕ МІСТО" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ | 15 244.20 | 0.00 | 415 269.63 | 263 958.82 | 166 555.01 | 0.00 |
| 25 | 13620112 | 2419 | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ" | 0.00 | 0.00 | 28 786.12 | 24 261.83 | 4 524.29 | 0.00 |

Закупівля матеріалів, робіт, послуг грн..

| Підприємство | ЄДРПО | Сальдо на 01.01.2020 р. | | Оберти за квартал | | Сальдо на 30.09.2020 р. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| КП"Запорізька міська друкарня "дніпровський металург | 02466760 | - | 3 533,60 | 52 366.40 | 54 382.80 | - | 5 550 |
| КП Примула | 20492715 | - | 2 232,48 | - | 17 773,03 | - | 20 005,51 |
| ТОВ Редакція газети"Запорізька січ" | 19280315 | - | 5 046,00 | 65 822 | 60 776 | - | 0 |
| КП "Градпроект" | 20504731 | 3 535,63 | - | 42 511.98 | 46 047.61 | | 0 |
| ТОВ "Вельтум Запоріжжя" | 35924440 | - | 6 904,97 | 110 997.61 | 111 701.58 | - | 7 608.94 |
| КП"ЦЮІТ" | 13620112 | - | 21 866,08 | 132 158.08 | 126 048.00 | - | 15 756.00 |
| КП"Наше місто" | 40545596 | - | 92521,80 | 68 097.52 | -57 905.47 | 33 481.19 | |
| КП "Зеленбуд" | 05398390 | - | - | 65 905.36 | 68 874.28 | - | 2 968.92 |
| Концерн МТМ | 32121458 | 198 115,22 | 542 351,83 | 1 020 338.92 | 2 235 682.05 | - | 1 559 579.74 |

## 18. Виплати основному управлінському персоналу

За 9 місяців 2020 р. 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 юрисконсульт, 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.

- Поточні виплати у сумі: 9 місяців 2020р. – 3 486.2 тис.грн. , 9 місяців 2019р. – 2768тис. грн.,
- Інші довгострокові виплати - не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільнені – не проводились;
- Платежі на основі акцій – не проводились

## 19. Претензійно-позовна робота

Станом на 30.09.2020 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, охоплених судовими справами складає 48 806 тис.грн.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, охоплених судовими справами – 64 185 тис.грн.

Управління зі збуту, для стягнення заборгованості зі споживачів – фізичних осіб у судовому порядку, поступово проводиться передача необхідних матеріалів до юридичного відділу.

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.

## 20. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

***Ризик ліквідності***

Задачею Підприємства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Підприємства, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками.

Підприємство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

***Дотримання вимог законодавства щодо охорони навколишнього середовища***

Підприємство, згідно з вимогами чинного законодавства, щорічно реалізує заходи з охорони навколишнього природного середовища. В рамках «Річного інвестиційного плану

на 2020р»» передбачені заходи з підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища, а також заходи зі зниження питомих витрат, втрат ресурсів.

Відповідно до Закону України « Про охорону атмосферного повітря» та Дозволів на викиди забруднюючих речовин , Підприємством забезпечується проведення контролю граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів, та контролю вмісту забруднюючих речовин на межі санітарно-захисної зони. Крім того, впроваджується затверджений план «Заходів щодо скорочення викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел ЦОС-1, ЦОС-2».

***Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні***

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.

В результаті довготривалого терміну експлуатації обладнання, запірна арматура, трубопроводи та інше зносилось, морально та фізично застаріло, енергозатратне, а тому потребує модернізації, реконструкції та заміни на нове сучасне та енергозберігаюче.

В першу чергу модернізація та реконструкція має бути направлена на ті об'єкти, які забезпечують надійну та стабільну роботу всього підприємства по постачанню споживачам якісної питної води

Підприємство здійснює основну діяльність за тарифами, які затверджені регулятором. Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності підпадає під вплив фінансових та соціально-політичних чинників.

З метою економічної стабілізації та забезпечення зростання виробництва була розроблена інвестиційна програма, направлена на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану підприємства, оптимізацію витрат та раціональне використання обігових коштів підприємства.

Підприємство поступово модернізує та оновлює морально та фізичне застаріле обладнання на нове, більш сучасне та енергозберігаюче.

Усі заходи, що реалізуються спрямовані на поліпшення роботи системи водопостачання та водовідведення, підвищення якості питної води, ліквідацію аварійних ситуацій, та енергозбереження.

Вірогідність успішності запланованих заходів та очікувань підприємства достовірно визначити не можливо. Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань щодо оцінки і класифікації активів чи зобов'язань, які б могли знадобитися для здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Генеральний директор О. В. Нікіфоров

Директор фінансовий Г. В. Вахненко

Головний бухгалтер Н. І. Ступенко