Товариство з обмеженою відповідальністю

CAPITAL GROUP

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Департаменту житлового господарства Запорізької міської ради, Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» та іншим користувачам

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 тексту – Підприємство) станом на 31 грудня 2020 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	• 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 Кількість працівників	Нікіфоров Олексій Вікторович Ступенко Ніна Іванівна 2729

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 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 Звіту «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2020 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 101 земельну ділянку в постійному користуванні, як на території міста Запоріжжя так і по Запорізькій області, з яких на 35 ділянки відсутнє реєстраційне оформлення, та вартість яких не врахована у складі статті «Нематеріальні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. 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. 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 31.12.2020 р. та вважаємо, що вказане викривлення може призвести до суттєвого заниження, як вартості нематеріальних активів, так і розміру власного капіталу.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, також була модифікована з цього питання.

2.Зменшення корисності фінансових активів

Як зазначено в Примітці 3, Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу строків виникнення дебіторської заборгованості та відповідного коефіцієнту знецінення стосовно кожного часового інтервалу. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності дебіторів за часом виникнення, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також очікувану вірогідність не погашення заборгованості дебіторами у відповідному часовому проміжку.

Згідно п. Б5.5.28 «Очікувані кредитні збитки» МСФЗ 9, очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента). Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем для підтвердження отриманих даних, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, а також складність проведення відповідних розрахунків, ми самостійно не змогли дійти висновку з достатнім рівнем впевненості щодо обґрунтованості оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було би здійснювати коригування сум резервів під знецінення по статтях Балансу (Звіт про фінансовий стан) «Торгівельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на всі дати, що містить дана фінансова звітність, та, відповідно, оцінити можливий вплив на розрахунок відстрочених податків та на визначення Чистого фінансового результату у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 та 2020 роки.

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. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність діяльності Підприємства

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Товариства.

2. 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 2020 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.

3. Власний капітал

Звертаємо увагу на Примітку 16, загальна сума, відображена по рядку 1400 Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались 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. Примітки 4.22 та 25 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	*Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства* Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого	Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом

	аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства. 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. 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. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. Див. Приміти 36 та 38.	ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо. 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 плановану періоді. 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.

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 31.12.2020 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 покладались 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 відрізнятись 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 31.12.2020 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 розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

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 вкрай 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 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 лютого 2020 року Аудиторським комітетом для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 4 роки.

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 суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, узгоджений з Додатковім звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковім звітом для аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливлюють надання послуг заборонених законодавством України.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту Підприємства інших фахівців, у т.ч. суб’єктів аудиторської діяльності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2020 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, 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	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р., за

можуть здійснювати Аудиторську діяльність	рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Наказ ОСНАД від 21.12.20 №61-кя

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: 30 квітня 2021 року.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Комунальне підприємство «Водоканал»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ... 2

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ... 3

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ... 5

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ... 7

Звіт про власний капітал ... 8

Примітки до фінансової звітності ... 9

1. Загальна інформація ... 9
2. Основи підготовки фінансової звітності ... 9
3. Суттєві облікові оцінки та судження ... 10
4. Основні положення облікової політики ... 11
5. Нематеріальні активи ... 19
6. Основні засоби ... 20
7. Інші довгострокові фінансові інвестиції ... 21
8. Запаси ... 22
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги ... 22
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами ... 23
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ... 23
12. Інша поточна дебіторська заборгованість ... 23
13. Резерви від знецінення ... 23
14. Гроші та їх еквіваленти ... 24
15. Зареєстрований (пайовий) капітал ... 25
16. Капітал у дооцінках ... 25
17. Додатковий капітал ... 25
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди ... 26
19. Довгострокові та поточні зобов'язання ... 26
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги ... 26
21. Зобов'язання перед бюджетом ... 26
22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами ... 27
23. Поточні забезпечення ... 27
24. Інші поточні зобов'язання ... 27
25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ... 27
26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ... 28
27. Інші операційні доходи ... 28
28. Адміністративні витрати ... 28
29. Витрати за збут ... 28
30. Інші операційні витрати ... 29
31. Інші доходи ... 29
32. Фінансові витрати ... 29
33. Інші витрати ... 30
34. Податок на прибуток ... 30
35. Розкриття інформації за сегментами ... 30
36. Розкриття інформації про зв'язані сторони ... 30
37. Справедлива вартість фінансових інструментів ... 34
38. Умовні і контрактні зобов'язання ... 34
39. Політика управління ризиками ... 36
40. Політична та економічна ситуація в Україні ... 37
41. Події після звітної дати ... 38

Комунальне підприємство «Водоканал»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 3 по 388, була підписана від імені Керівництва Підприємства 25 лютого 2021 року:

.....	.....
Нікіфоров Олексій Вікторович	Ступенко Ніна Іванівна
Керівник	Головний бухгалтер

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число)	2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ	03317122

	КОДИ
за КОАТУУ	03327121
за КОПФГ	150
за КВЕД	36

Територія ЗАПОРІЗЬКА область
Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
Середня кількість працівників 2701
Адреса, телефон вулиця Святого Миколая, буд. 61. Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ,
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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 2020 року Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2019 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2020 р. На кінець звітного періоду
	1	2	4	3
	I. Необоротні активи			
5	Нематеріальні активи	1000	5 455	117 322
	первісна вартість	1001	*7 552*	*117 369*
	накопичена амортизація	1002	*2 097*	*47*
5,6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	67 823	49 515
6	Основні засоби	1010	1 765 507	1 793 522
	первісна вартість	1011	*1 835 598*	*1 937 001*
	знос	1012	*70 091*	*143 478*
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
7	інші фінансові інвестиції	1035	549	784
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
34	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	**1 839 334**	**1 961 144**
	II. Оборотні активи			
8	Запаси	1100	14 043	17 851
	Векселі одержані	1120	4	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	143 272	199 126
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	4 107	5 517
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 392	-
	у тому числі з податку на прибуток	1136	1 392	-
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 146	16 783
0	Гроші та їх еквіваленти	1165	8 418	14 849
17	Інші оборотні активи	1190	0	0
	Усього за розділом II	1195	**186 382**	**254 126**
	Баланс	1300	**2 025 716**	**2 215 270**

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2019 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2020 р. На кінець звітного періоду
	1	2	4	3
	I. Власний капітал			
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	149 955
16	Капітал у дооцінках	1405	831 298	810 203
17	Додатковий капітал	1410	201 011	317 468
	Резервний капітал	1415	-	-
18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	551 034	613 436
	Неоплачений капітал	1425	-5	-5
	Усього за розділом I	1495	**1 733 293**	**1 891 056**
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
34	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	151 615	143 304
19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 945	4 630
	Довгострокові забезпечення	1520	1 563	959
	Усього за розділом II	1595	**158 123**	**148 892**
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
19	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 734	4 630
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	20 886	42 460
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	13 012	18 383
	у тому числі з податку на прибуток	1621		*1 405*
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	2 822	4 197
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	11 331	16 617
22	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 096	18 759
23	Поточні забезпечення	1660	24 999	22 910
24	Інші поточні зобов'язання	1690	38 420	47 364
	Усього за розділом III	1695	**134 300**	**175 321**
	Баланс	1900	**2 025 716**	**2 215 270**

Нікіфоров Олексій Вікторович
Керівник

Ступенко Ніна Іванівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число)	2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ	03317122

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
			2020 р.	**2019 р.**
25	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	761 799	597 712
26	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(716 907)	(617 998)
	Валовий прибуток	2090	**44 892**	**-**
	Валовий (збиток)	2095		**20 286**
27	Інші операційні доходи	2120	82 243	157 075
28	Адміністративні витрати	2130	(36 229)	(35 008)
29	Витрати на збут	2150	(37 001)	(51 130)
30	Інші операційні витрати	2180	(7 128)	(28 048)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	**46 777**	**22 603**
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195		**-**
32	Фінансові доходи	2220	-	3
31	Інші доходи	2240	9 989	9 221
32	Фінансові витрати	2250	(130)	(6 897)
33	Інші витрати	2270	(7 056)	(6 967)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	**49 580**	**17 963**
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295		**-**
34	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	**(13 160)**	3 460
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	**36 420**	**21 423**
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	**-**	**-**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
			2020 р.	**2019 р.**
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(25 725)	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	(72 521)
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	**(25 725)**	**(72 521)**
34	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-
40	**Інший сукупний дохід після оподаткування**	2460	**(25 725)**	**(72 521)**
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	**10 695**	**(51 098)**

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2020 р. За звітний період	2019 р. За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	198 915	216 063
Витрати на оплату праці	2505	372 533	295 829
Відрахування на соціальні заходи	2510	82 138	64 705
Амортизація	2515	74 230	70 575
Інші операційні витрати	2520	69 449	85 012
Разом	2550	**797 265**	**732 184**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті	Код рядка	2020 р. За звітний період	2019 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	0.00	0.00
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0.00	0.00
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00
	Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

Нікіфоров Олексій Вікторович
Керівник

Ступенко Ніна Івановна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2020 р. За звітний період	2019 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:			
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	873 766	695 558
	Повернення податків і зборів	3005	74	185
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	51 868	141 991
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	1 108	721
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	486	610
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	51	65
	Інші надходження	3095	6 952	1 835
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(135 320)	(179 086)
	Праці	3105	(298 020)	(238 513)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(81 546)	(65 101)
	Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(202 132)	(158 300)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	*(14 002)*	(17 146)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	*(86 006)*	(49 198)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	*(102 124)*	(91 956)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(152 091)	(125 379)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(335)	(413)
	Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(638)	(526)
	Інші витрачання	3190	(11 630)	(12 802)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	**52 593**	**60 845**
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації:			
	Необоротних активів	3205	-	-
	Інші надходження	3250	14 122	27 845
	Витрачання на придбання:			
	Необоротних активів	3260	(60 154)	(78 193)
	Інші платежі	3290		-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	**(46 032)**	**(50 348)**
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від:			
	Отримання позик	3305	41 141	30 363
	Інші надходження	3340	3 093	3
	Витрачання на:			
	Погашення позик	3350	41 141	30 363
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(130)	(1 226)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 065)	(7 088)
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	**(130)**	**(8 311)**
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	**6 431**	**2 186**
0	Залишок коштів на початок року	3405	8 418	6 232
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
0	**Залишок коштів на кінець року**	3415	**14 849**	**8 418**

Нікіфоров Олексій Вікторович
Керівник

Ступенко Ніна Івановна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на початок року	4000	149 955	831 298	201 011	-	551 034	(5)	1 733 293
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	0	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	257	-	257
Інші зміни	4090	-	-	-	-	0	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	149 955	831 298	312 746	-	551 291	(5)	1 733 550
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	36 420		36 420
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(25 725)	-	-	25 725		-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(25 725)	-	-	25 725		-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	4 630	116 457	-	0	-	116 457
Разом змін у капіталі	4295	-	**(21 095)**	**116 457**	-	**62 145**	-	**157 507**
Залишок на кінець року	4300	**149 955**	**810 203**	**317 468**	-	**613 436**	**(5)**	**1 891 057**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на початок року	4000	149 955	892 607	176 723	-	456 257	(5)	1 675 537
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	375	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	2 132	-	23	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	149 955	892 607	178 855	-	456 655	(5)	1 675 935
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 423		21 423
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(72 521)	-	-	25 152		(47 369)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(72 521)	-	-	-		*(72 521)*
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	25 152	-	25 152
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	11 212	22 156	-	72 956	-	106 324
Разом змін у капіталі	4295	-	(61 309)	22 156	-	94 379	-	55 226
Залишок на кінець року	4300	149 955	831 298	201 011	-	551034	(5)	1 727 897

Нікіфоров Олексій Вікторович
Керівник

Ступенко Ніна Іванівна
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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 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

Першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ є фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року. 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). З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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.

2. Основи підготовки фінансової звітності *(продовження)*

Рейтингове агентство Fitch Rating підтвердило довгостроковий та короткостроковий кредитний рейтинг (IDR) України в іноземній та національній валютах на рівні B, прогноз стабільний.

Офіційний курс гривні до долара за 2020 календарний рік знизився на 16,2% з 23,68 гривні 1 січня 2020 року до 28,27 гривні 1 січня 2021 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.

Вплив COVID-19

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 внесені зміни до ряду законів України. В подальшому, постановами Уряду строк дії карантину неодноразово продовжувався і на дату затвердження цієї звітності він ще триває.

Необхідно зазначити, що суттєвий вплив на зниження обсягів реалізації послуг та платоспроможність споживачів мають обставини непереборної сили (форс-мажор), а саме пандемія COVID – 19 та діючий на теперішній час карантин. Значна кількість підприємств малого та середнього бізнесу призупинила свою діяльність, навчальні заклади частково перейшли на дистанційне навчання та у значної кількості населення, у зв'язку карантином, відбулося значне зменшення джерела доходів. З метою запобігання настання зазначених ризиків, підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

Підприємство не проводило коригування фінансової звітності в зв'язку з цим фактом. Як вплине ситуація з COVID-19 на роботу Підприємства у 2021 році на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо.

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 мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Підприємству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях по мірі 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. 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 приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Примітки до фінансової звітності

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу платоспроможності груп дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також історію погашення заборгованості групами 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 ґрунтувалися 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.

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.

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 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 включають 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.

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.

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 ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням 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. 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 заборгованості, 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:

- 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 справедливу 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. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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 20 та 2019 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.

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 2020 та 2019 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 прогнозної інформації, а також із застосуванням підходу «ймовірність дефолту» відповідно до Облікової політики підприємства.

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;

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 справедливу 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.

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 малоймовірною.

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.

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 неоподатковуваного 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 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.

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.

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. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2020 та 2019 років був наступним:

2020 р.	*Патенти та ліцензії*	*Програмне забезпечення*	*Інші нематеріальні активи*	*Всього*
Первісна вартість				
На 1 січня 2020 р.	**5 405**	**1 435**	**712**	**7 552**
Надходження	111 735	51	120	111 906
Вибуття		-1 411	-678	-2 089
На 31 грудня 2020 р.	**117 140**	**75**	**154**	**117 369**
Накопичений знос				
На 1 січня 2020 р.	**(8)**	**(1 400)**	**(689)**	**(2097)**
Амортизаційні відрахування	(1)	(8)	(15)	(24)
Вибуття		1 396	678	2 074
На 31 грудня 2020 р.	**(9)**	**(12)**	**(26)**	**(47)**
Залишкова вартість				
На 1 січня 2020 р.	**5 397**	**35**	**23**	**5 455**
На 31 грудня 2020 р.	**117 131**	**63**	**128**	**117 322**

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	5396	34	25	5455

Вибуття				
На 31 грудня 2019 р.	**5 405**	**1435**	**712**	**7 552**
Накопичений знос				
На 1 січня 2019 р.	**(7)**	**(1364)**	**(682)**	**(2053)**
Амортизаційні відрахування	(1)	(36)	(7)	(44)
Вибуття				
На 31 грудня 2019 р.	**(8)**	**(1400)**	**(689)**	**(2097)**
Залишкова вартість				
На 1 січня 2019 р.	**2**	**37**	**5**	**44**
На 31 грудня 2019 р.	**5 397**	**35**	**23**	**5 455**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі. У складі незавершених вкладень відображаються витрати на придбання та впровадження інших нематеріальних активів.

У 2020 році та станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Підприємство здійснило незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками та відобразило їх вартість і складі нематеріальних активів та додаткового капіталу. Зміни за попередні періоди були відображені шляхом корегування показників балансу на початок звітного періоду на суму 5 396 тис.грн. Оцінку прав постійного користування земельними ділянками здійснювали суб'єкти оціночної діяльності:

ТОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №282/20 від 14.04.2020 р.) за допомогою ринкового підходу;

ТОВ «Компанія «Експерт Консалтинг» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №850/18 від 03.11.2018 р.) за допомогою дохідного підходу.

6.Основні засоби

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

2020 р.	*Будівлі*	*Машини, інвентар обладнання*	*Транспортні засоби*	*Інженерні споруди*	*Незавершені капітальні інвестиції*	*Всього*
Первісна вартість / переоцінена сума						
На 1 січня 2020 р.	**160 988**	**45 111**	**65 361**	**1 564 138**	**67 823**	**1 903 421**
Надходження	77	19 086	19519	15 498	73 123	167 009
Переведення	4 675	1 980		12	397	9 152
Вибуття	(74)	(817)	(37)	(304)	(91 828)	(93 067)
На 31 грудня 2020 р.	**165 666**	**65 360**	**80 567**	**1 625 407**	**49 515**	**1 986 515**
Накопичений знос						
На 1 січня 2020 р.	**3 209**	**8 761**	**5 832**	**52 289**		**70 091**
Амортизаційні відрахування	3 342	8 746	7 267	54 851		7 206
Вибуття	(16)	(569)	(179)	(55)		(819)
На 31 грудня 2020 р.	**6 535**	**16 938**	**12 920**	**107 085**		**143 478**
Залишкова вартість						
На 1 січня 2020	**157 779**	**36 350**	**59 529**	**1 511 849**		**1 765 507**
На 31 грудня 2020	**159 131**	**48 422**	**67 647**	**1 518 322**		**1 793 522**

2019 р.	*Будівлі*	*Машини, інвентар обладнання*	*Транспортні засоби*	*ПНМА*	*Інженерні споруди*	*Незавершені капітальні інвестиції*	*Всього*
Первісна вартість / переоцінена сума							
На 1 січня 2019 р.	**162 585**	**38 585**	**45 879**	**8 177**	**1 551 619**	**28 242**	**1 835 087**
Надходження	30	8 017	19 519	804	18 628	84 890	131 888
Переведення				(8 641)			(8 641)
Вибуття	(1 627)	(1 491)	(37)	(340)	(6 109)	(45 309)	(54 913)
На 31 грудня 2019 р.	**160 988**	**45 111**	**65 361**		**1 564 138**	**67 823**	**1 903 421**

Накопичений знос							
На 1 січня 2019 р.	**6**			**8 177**	**5 984**		**14 167**
Амортизаційні відрахування	4 786	9 841	5 869		50 079		70 575
Вибуття	(1 583)	(1 080)	(37)	8 177	(3 774)		(14 651)
На 31 грудня 2019 р.	**3 209**	**8 761**	**5 832**		**52 289**		**70 091**
Залишкова вартість							
На 1 січня 2019	**162 579**	**38 585**	**45 879**		**1 545 635**		**1 792 678**
На 31 грудня 2019	**157 779**	**36 350**	**59 529**		**1 511 849**		**1 765 507**

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.

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 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

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство здійснило актуалізацію Звіту з переоцінки Основних засобів, проведеної станом на 31.12.2018р. Роботу з актуалізації здійснювало ТОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ" (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №282/20 від 14.04.2020 р.).

За результатами актуалізації зроблено висновок, що суттєвих змін на ринку у 2019-2020рр. не відбулося, та фактори, які домінували на ринку, не змінилися. Проведені вибіркові розрахунки вартості показали, що визначена вартість основних засобів станом на 31.12.2018р. може використовуватися для бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.12.2020 року.

7.Інші довгострокові фінансові інвестиції

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю:		
ПАТ " Таскомбанк»" (доля 0,0903%)	784	549
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)	784	549

У 2020 році номінальна вартість акцій збільшилася з 70 грн. до 100 грн.

Тестування активів на предмет знецінення

На 31 грудня 2020 року Підприємство провело тестування довгострокових фінансових інвестицій на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що вартість відшкодування довгострокових фінансових інвестицій відповідає очікуваним у майбутньому вигодам. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, збитки від знецінення довгострокових фінансових інвестицій не визнавались (2019 - 0 тис. грн.)

8.Запаси

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Сировина і матеріали	11 450	6 698
Паливо	1 015	708
Будівельні матеріали	1 582	2 606
Запасні частини	8 560	3 365
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	1 004	666
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	**23 611**	14 043
Вартість запасів		
Аванси сплачені за запаси		
Резерв знецінення на запаси	5 760	
Запаси разом (рядок 1100)	**17 851**	**14 043**

На 31 грудня 2020 та 2019 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

9.Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Торговельна дебіторська заборгованість	354 318	299 391
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(155 192)	(156 119)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	**199 126**	**143 272**

Станом на 31.12.2020 року в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 251 699 тис. грн., з них 38 090 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 213 609 тис. грн. з них 53 599 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 28 385 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 2020 та 2019 років:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Поточна	67 355	52 344
Прострочена всього, з неї	131 772	90 928
До 1 місяця	*13 662*	*12281*
Від 1 до 3 місяців	*21 680*	*14 576*
Від 3 до 6 місяців	*24 567*	*17 531*
Від 6 до 12 місяців	*33 765*	*22 074*
Від 12 до 18 місяців	*35 941*	*22 983*
Від 18 до 36 місяців	*600*	*585*
Від 36 місяців та більше	*1557*	*898*
Резерв під сумнівну заборгованість(термін від 18 місяців та більше) (Примітка 13)	(155 192)	(156 119)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	**199 127**	**143 272**

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

Примітки до фінансової звітності

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Аванси видані за газ	26	63
Аванси видані за електричну енергію	5 297	3 610
Аванси видані за теплопостачання	0	165
Аванси за послуги та інші	57	266
Аванси за матеріали та запчастини	137	3
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	**5 517**	**4 107**

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податок на прибуток до відшкодування	-	1 392
Інші податки до відшкодування	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	**-**	**1 392**

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Інша поточна заборгованість	30 271	21 763
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(13 488)	(6 617)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	16 783	15 146

13. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	155 192	156 119
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	13 621	13 029
Резерви від знецінення разом	**168 813**	**169 148**

Зміна у резервах від знецінення за 2020 та 2019 роки представлена наступним чином:

	Резерв дебіторської заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 1 січня 2019 року	132 378	6 456	138 834
Нараховано за рік (Примітка **Ошибка! Источник ссылки не найден.**)	24170	162	24 332
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Використано у звітному році	(429)	-	(429)
Рекласифіковано	-	6 411	6 411
На 31 грудня 2019 року	156 119	13 029	169 148
Нараховано за рік	876	2 643	3 519
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Відсторновано	(15)	(12)	(27)
Використано у звітному році	(1 788)	(2 039)	(3 827)
На 31 грудня 2020 року	**155 192**	**13 621**	**168 813**

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»
Сума максимального рівня кредитних збитків, розрахованих без урахування зазначеної Постанови КМУ, мала б складати -202 276 тис.грн.

14. 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.

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	14 848	8 410
Грошові кошти у касі	1	8
Грошові кошти на розподільчих рахунках	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	**14 849**	**8 418**

Станом на 31.12.2020 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ ПУМБ, АКБ «Приватбанк.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2020 рік	2019 рік
	тис. грн.	*тис. грн.*
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності	6 952	1 835
В тому рахунку:		
Надходження від підзвітних осіб	8	36
Внесення надмірно виданих сум заробітної плати	66	53
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	77	96
Надходження за претензіями, штрафами	881	1619
Цільові надходження (лікарняні)	5762	
Погашення споживчого кредиту	7	25
Інші	151	6
Інші витрачання (ряд. 3190) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності		
В тому рахунку:	11 630	12 802

Особове страхування, що утримане із зарплати	30	29
Профвнески та утримання по виконавчим листам	5758	4545
Видано підзвіт	192	1210
Внесок на виконавчі дії	145	304
Споживчий кредит та допомога	236	464
Повернення помилково зарахованих коштів	86	51
За інші послуги	427	815
Сплата до бюджету частки коштів за ПДК	745	1604
Судовий збір	3546	2591
Внески НКРЕ	465	316
Сплата за претензіями	-	873
Інші надходження (ряд. 3250) Розділ II Рух коштів від інвестиційної діяльності		
В тому рахунку: *цільове фінансування*	14 122	27 845
Інші надходження (ряд. 3340) Розділ III Рух коштів від фінансової діяльності		
В тому рахунку: *Відсотки по залишкам на рахунках*	3	3

15. Зареєстрований (пайовий) 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 (не було обов'язковим для комунальних підприємств) – 115 352 тис.грн., а також зареєстрованої суми частки статутного капіталу – 34 603 тис. грн.

16. 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.

Рух капіталу у дооцінках за 2020 та 2019 роки (рядок 1405), тис.грн.

	Фонд переоцінки основних засобів
На січня 2019 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**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(25 725)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів	
Відстрочений податок на прибуток(зменшення)	4 630
На 31 грудня 2020 року	**810 203**

17. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу Підприємство відображає вартість основних засобів безоплатно отриманих від власника, та обсяг грошових коштів, що надійшли як цільове фінансування.

	Додатковий капітал
	тис. грн.
На 01 січня 2020 року	**201 011**
Цільове фінансування	11 768
Амортизація безоплатно отриманих активів	(9 500)
Безоплатно отримані активи	2 454
Права користування земельними ділянками	111 735
На 31 грудня 2020 року	**317 468**

18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Залишок на 1 січня	551 034	456 655
Чистий прибуток за звітний період	36 420	21 423
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)	25 725	72 956
Виправлення помилок	257	
Залишок на 31 грудня	**613 436**	**551 034**

19. Довгострокові та поточні зобов'язання

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) (рядок 1500)	143 304	151 615
Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)	4 630	4 945
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	4 630	5 734
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	152 564	162 294

20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2019	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
електроенергія	472	4 275
газ	535	-
теплова енергія	763	542
ремонтно-будівельні роботи	16 675	5 045
вода	19	11
послуги	331	896
паливо	266	1 693
засувки	3 354	782
автомобілі та спецтехніка	4 418	-
реагенти	3 042	2 757
автозапчастини	367	223
спецодяг	1 018	266
труби, фасонні вироби	2 991	884
електротовари	1 219	697
насоси	3 805	-
метал	418	342
оргтехніка, запчастини	868	482
інша	1 899	1 991
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	**42 460**	**20 886**

21. Зобов'язання перед бюджетом

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податок з доходів фізичних осіб	3539	2300
Військовий збір	296	194
Податок на додану вартість	6712	4143
Пені (штрафи)	-	-
Спец водокористування	4994	5201
Податок на землю	201	104
Екологічний податок	1196	1070
Податок на прибуток	1447	
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	**18 383**	**13 012**

22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31-12-2020 *тис. грн.*	31-12-2019 *тис. грн.*
Аванси за водопостачання, водовідведення	18 409	16 815
Аванси за інші послуги	350	281
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	**18 759**	**17 096**

23. Довгострокові та поточні забезпечення

	31-12-2020 *тис. грн.*	31-12-2019 *тис. грн.*
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	18 208	17 465
Поточні забезпечення на виплату премій	2 124	1 863
Поточні забезпечення на лізингові платежі	2 578	5 671
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	**22 910**	**24 999**

Рух поточних забезпечень за 2020 та 2019 роки:

	забезпечення на виплату відпусток працівникам	забезпечення на виплату премій	забезпечення на лізингові платежі	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 01 січня 2019 року	**16 306**	**1 598**	**-**	**17 904**
Нараховано за рік	13 484	1 706	5 671	20 861
Використано у звітному році	(12 325)	(1 441)		(13 766)
На 31 грудня 2019 року	**17 465**	**1 863**	**5 671**	**24 999**
Нараховано за рік	34 103	1 578	-	35 681
Використано у звітному році	(33 360)	(1 317)	(3 093)	(37 770)
На 31 грудня 2020 року	**18 208**	**2 124**	**2 578**	**22 910**

24. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2020 *тис. грн.*	31-12-2019 *тис. грн.*
Податок на додану вартість (касовий метод)	46 741	37811
Бюджету за металолом від ліквідації активів	113	74
Розрахунки з підзвітними особами	5	9
Інші кредитори	505	526
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	**47 364**	**38 420**

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

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

	2019 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Доходи від реалізації послуг водопостачання	499 983	221 648
Доходи від реалізації послуг водовідведення	213 663	98 095
Доходи від реалізації послуг виконавця -водопостачання	8 740	145 163
Доходи від реалізації послуг виконавця - водовідводу	7 056	113 691
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	26 724	14 591
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	410	453
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	1 086	1 092
Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	1 572	2 019
Доходи від реалізації електроенергії	1 332	-

Доходи від надання інших послуг	1 233	960
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	761 799	597 712

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

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

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Сировина та матеріали	33 167	40 913
Паливо	13 545	17 265
Електроенергія	126 595	133 440
Оплата праці	302 631	221 497
ЄСВ	63 063	48 439
Ремонт, обслуговування	61 277	47 166
Амортизація	72 638	70 008
Охорона об'єктів	7 638	7 333
Податки і збори	28 832	28 497
Внески на регулювання	464	316
Інше	7 057	3 124
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	**716 907**	**617 998**

27. Інші операційні доходи

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дохід від реалізації матеріалів	753	868
Доходи від оренди	522	423
Отримані штрафи, пені, неустойки	2 238	1 344
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів	57 205	141 415
Відшкодування раніше списаних активів	10 905	1 621
Плата за скидання понаднормативних забруднень	9 463	9 948
доходи від простроченої кредиторської заборгованості	102	67
Відсотки на залишки на поточних рахунках	445	610
Інші доходи операційної діяльності	610	779
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	**82 243**	**157 075**

28. Адміністративні витрат

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Паливо	238	384
Електроенергія, опалення	295	445
Оплата праці	23 795	22 661
ЄСВ	5 214	4 976
Ремонт, обслуговування	592	1 320
Амортизація	750	463
Судові витрати, юридичні послуги	3 565	2 637
Обслуговування ПЗ	362	269
Інше	1 418	1 853
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	**36 229**	**35 008**

29. Витрати за збут

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Паливо	14	131
Електроенергія, опалення	316	691
Оплата праці	27 473	36 790
ЄСВ	6 132	8 022
Ремонт, обслуговування	160	362

Амортизація	207	280
Банківські послуги	91	1016
Оренда	66	447
Обслуговування ПЗ	1 066	1 485
Інше	1 476	1 906
Витрати на збут разом (рядок 2150)	**37 001**	**51 130**

30. Інші операційні витрати

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Собівартість реалізованих запасів	160	170
Безнадійна заборгованість, резерв	3 877	24 566
Штрафи, пені	159	149
Інше	2 932	3 163
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	**7 128**	**28 048**

31. Інші доходи

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дохід від дооцінки активів	-	-
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	9 501	8 084
Інше	488	1 137
Інші доходи разом (рядок 2240)	**9 989**	**9 221**

32. Фінансові витрати

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відсотки за користуванням овердрафтом	130	70
Винагорода за фінансовим лізингом	-	1 156
Забезпечення винагороди за фінансовим лізингом	-	5 671
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	**130**	**6 897**

33. Інші витрати

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Списання необоротних активів	2 844	1 651
Оплата середнього заробітку та ЄСВ працівникам призваним на строкову військову службу	2 871	2 149
Бюджету за реалізований металобрухт	710	796
передавання об'єктів за рішенням ЗМР	500	2 087
Інше	131	284
Інші витрати разом (рядок 2270)	**7 056**	**6 967**

34. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Поточний податок на прибуток:		
Витрати з поточного податку на прибуток	16 840	16 369
Відстрочений податок на прибуток:		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(3 680)	(19 829)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	**13 160**	**(3 460)**

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(143 304)	(151 615)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**(143 304)**	**(151 615)**

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2020 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2020 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2020 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Основні засоби	(179 629)	(1 684)	4 630	(176 683)
Резерв сумнівних боргів	23 415	6 975		30 390
Резерв знецінення ТМЦ	2 090	(1 053)		1 037
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488	-		1 488
Забезпечення лізингових операцій	1 021	(557)		464
Разом	**(151 615)**	**3 681**	**4 630**	**(143 304)**

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

	01 січня 2019 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
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 до фінансової звітності

35. 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.

2020 р.	*Централізоване водопостачання*	*Централізоване водовідведення*	*Нерозподілені статті*	*Всього*
Чистий дохід від реалізації	525 047	212 726	24 026	761 799
Інші доходи	22 561	5 252	64 419	92 232
Інші фінансові доходи	0	0	-	-
Усього доходів	**547 608**	**217 978**	**88 445**	**854 031**
Собівартість реалізованих послуг	(436 811)	(252 404)	(27 692)	(716 907)
Адміністративні витрати	(20 890)	(12 108)	(3 231)	(36 229)
Витрати на збут	(22 333)	(12 907)	(1 761)	(37 001)
Інші операційні витрати	(2 715)	(1 485)	(2 928)	(7 128)
Фінансові витрати	(82)	(48)	-	(130)
Інші витрати	-	-	(7 056)	(7 056)
Усього витрат	**(482 831)**	**(278 952)**	**(42 668)**	**(804 451)**
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	**64 777**	**(60 974)**	**45 777**	**49 580**
Податок на прибуток				(13 160)
Фінансовий результат діяльності Підприємства				**36 420**

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**

36. 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	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
	грн.	*грн.*	*грн.*	*грн.*
1.КРБП "ЗЕЛЕНБУД"	343 466,42	275 816,34	106297,59	120 807,09
2. КП МЕ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	620509,15	454 683,87	-	-
3.СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	79803,28	63 492,34	-	-
4.КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	24996,19	15422,96	8323,69	-
5.КП ЕЗО "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	28231,88	24 156,72	1179,1	-
6.КП " МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	11892,20	618,94	7680	30817,44
7.КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	15005,96	19 872,26	-	-
8.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"	353944,32	247 448,35	-	-
9.КП "ЕЛУАШ"	152114,17	96 945,24	1603111,2	263601,6
10.КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"	5780,78	4 301,02	-	-
11.КП "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА N5"	12510,98	12 260,77	-	-
12.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПАРКУВАННЯ"	1347	944,87	-	-
13.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА	65108,64	69 224,82	-	8799,87
14.КП "ГРАДПРОЕКТ"	43,43	2 058,62	58076,23	110351,83
15.ТОВ "ВЕЛЬТУМ- ЗАПОРІЖЖЯ"	91476,77	69 576,37	148739,51	119420,5
16.КП "ЗАПОРІЖРИНОК".	247943,16	241 353,54	-	-
17.КП "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	360490,93	300 923,32	-	-
18.КОНЦЕРН «МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ»	165464318,71	117299110,02	3439649,73	1167742,82
19.КП "ЦУІТ"	38278,93	30 458,81	173316	-
20.КП "НАШЕ МІСТО" ЗМР	556835,34	153 772,61	-	98034,09
21.КУ "ЗАВОДСЬКИЙ РАЙ.ФСК	108920,09	79544.62	-	-
22.КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10	483068,74	358031.14	247100,7	-
23.КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ ДОПОМОГИ	1234482,19	1186577.9	-	-
24.КНП ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МСД №1	87736,82	86873.50	-	-
25.КНП ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МСД №5	88965,75	80213.19	-	-
26. КНП МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №1	129035,78	130092.94	-	-
27. КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1	340851,71	259847.35	-	-
28. КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4	192753,04	199756.38	-	-
29. КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ №7	363892,34	172585.97	-	-
30. КНП ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3	352458,79	267799.79	-	-
31.КНП.СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1	35858,78	24495.05	-	-
32.КНП ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МСД №2	95184,27	63050.86	-	-
33.КНП ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МСД №4	31541,55	26858.50	-	-
34. КП ВРЕЖО №7	3730,29	9677.54	-	-
35. КП ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС	75 208,86	70248.20	11752,56	-
36.КЗ ІАЦ МЕДИЧНОЇ СТАТ. ДЕПАРТАМЕНТУ ОХОРОНИ ЗДОРОВЯ	1562,12	752.94	-	-
37.КЗ ЦЕНТР СОЦІЯЛЬНОЇ ПІДПРИМКИ «ЗАТИШНА ДОМІВКА»	21428,52	11082.05	-	-
38.РАЙ.АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	44304,72	27183.38	-	-
39.ЗКАТП-082801 КОМУНСАНТРАНСЕКОЛОГІЯ	16,02	-	-	-
40.КП РЕДАКЦІЯ ГАЗЕТИ ЗАПОРІЗЬКА СІЧ	-	-	61676	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

41.УДКСУ У КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНІ	-	-	4195	-
42.КСВ АВАРІЙНО-РЯТУВАЛЬНА СЛУЖБА	-	-	10262	-

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

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
	грн.	*грн.*	*грн.*	*грн.*
Сторони, що мають спільний контроль:				
1.КРБП "ЗЕЛЕНБУД"	4565,37	3 478,04	-	-
2. КП МЕ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	60250,48	39 464,55	-	-
3.СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	664,7	903,31	-	-
5.КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1948,63	-	-	8,75
6.КП ЕЗО "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	-	1 731,28	-	-
7.КП " МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	893,20	618,94	-	3533,6
8.КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	851,65	986,95	-	-
10.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"	-	-	-	23,7
11.КП "ЕЛУАШ"	13988,15	6 575,14	-	-
12.КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"	-	-	-	-
14.КП "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА N5"	-	-	-	-
16.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПАРКУВАННЯ"	186,95	-	-	-
17.КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА	2762,65	3 543,55	-	2232,48
18.КП "ГРАДПРОЕКТ"	-	5540,4	12028,6	2004,77
19.ТОВ "ВЕЛЬТУМ- ЗАПОРІЖЖЯ"	5647,40	4 886,92	2009,9	6904,97
20.КП "ЗАПОРІЖРИНОК"	24469,42	17 276,73	-	-
21.КП "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	20543,51	16 493,81	-	-
22.КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖ»	16988936,46	17 958 177,42	763530,55	542351,83
23.КП "ЦУІТ"	-	-	15756	21 866,08
24.КП "НАШЕ МІСТО" ЗОР	99094,73	15 244,20	-	92521,8
22.КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10	-	-	5901,9	-
23.КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ ДОПОМОГИ	-	-	-	-
24.КНП ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МСД №1	-	-	-	-
25.КНП ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МСД №5	-	-	--	-
26. КНП МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №1	-	-	-	-
27. КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1	-	-	-	-
28. КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4	-	-	-	-
29. КНП МІСЬКА ЛІКАРНЯ №7	-	-	-	-
30. КНП ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3	-	-	-	-
31.КНП.СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1	-	-	-	-
32.КНП ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МСД №2	-	-	-	-
33.КНП ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МСД №4	-	-	-	-
34. КП ВРЕЖО №7	1246,31	688.86	-	-
35. КП ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС	9190,49	5434.92	939,78	939,78
36.КЗ ІАЦ МЕДИЧНОЇ СТАТ. ДЕПАРТАМЕНТУ ОХОРОНИ ЗДОРОВЯ	-	-	-	-
37.КЗ ЦЕНТР СОЦІЯЛЬНОЇ ПІДПРИМКИ «ЗАТИШНА ДОМІВКА»	-	-	-	-
38.РАЙ.АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	-	-	-	-
39.ЗКАТП-082801 КОМУНСАНТРАНСЕКОЛОГІЯ	-	-	-	-

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, директор з виробництва та експлуатації, директор комерційний, директор фінансовий, директор технічний, головний бухгалтер, начальник управління з юридичних та загальних питань, заступник начальника управління з юридичних та загальних питань, провідний юрисконсульт, начальник управління з експлуатації, начальник управління з виробництва, начальник відділу кадрів, начальник управління з безпеки, начальник управління з охорони праці) отримував основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати.

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Поточні виплати	4 671	3 914
Виплати при звільнені	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

37. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. 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 наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	784	549	784	549
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	199 127	143 272	199 127	143 272
Інша поточна дебіторська заборгованість	16 783	15 146	16 783	15 146
Фінансові активи разом	***216 694***	***158 967***	***216 694***	***157 967***
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	152 564	162 294	152 564	162 294
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	100 416	65 147	100 416	65 147
Поточні забезпечення	22 910	24 999	22 910	24 999
Фінансові зобов'язання разом	252 440	289 784	252 440	289 784

38. 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 фінансовому плані заплановані такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страхування

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.

Примітки до фінансової звітності

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, вважається імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включало такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний та 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 31.12.2020 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 81 921 тис. грн., у т.ч. заборгованість в розмірі 53 535 тис.грн.. за якою вже є рішення суду.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 45 409 тис.грн, в т.ч. заборгованість за якою є рішення суду – 45 405 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2019: 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 забогованості;

- 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 орендар

Підприємство уклало 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 22 080,7тис. грн., виплачено в 2020 р. 5 733,7 тис.грн., в 2019 році 7 087,6 тис.грн.,буде виплачено в 2021 році 4 630 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.

39. 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.

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	14 849	8 418
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	199 127	143 272
Інша дебіторська заборгованість	22 300	20 645
Інші фінансові інвестиції	784	549
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	152 564	162 294
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	100 416	65 147
Довгострокові та поточні забезпечення	23 869	26 562

Кредитний ризик

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

Підприємство схильне 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 кожну дату балансу Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення як торгової, так і іншої дебіторських заборгованостей, 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 ринкового 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.

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 784 тис. грн. (31-12-2018 р.: 549 тис. грн.).

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємство 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 Підприємство в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Довгострокові та поточні зобов'язання	152 564	162 294
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	100 416	65 147
Поточні забезпечення	22 910	24 999
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(14 849)	(8 418)
Чисті позикові кошти	**261 041**	**244 022**
Власний капітал	1 891 057	1 733 293
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	**13,8%**	**14%**

40. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2020р. 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:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Долар США	28.2746	23.6862
Євро	34.7396	26.422

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємство 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.

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 2020 рік затверджена Постановою НКРЕКП від 11.11.2020 № 2072 «Про схвалення змін до Інвестиційної програми КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ» (М. ЗАПОРІЖЖЯ) на 2020 рік та внесення змін до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 17 січня 2020 року № 183» в сумі 59 952 тис. грн. (без ПДВ). Фактичне виконання Інвестиційної програми (пооб'єктне) за 2020 рік склало – 38 770 тис. грн., або 64,67 %.

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.

41. Події після звітної дати

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

.....
Нікіфоров Олексій Вікторович
Керівник

.....
Ступенко Ніна Іванівна
Головний бухгалтер