

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
“ ЧЕРНІГІВВОДОКАНАЛ” ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
ЗА 2020 РІК КОД 03358222

1. Загальна інформація

Організаційна структура та діяльність

Повне найменування підприємства – Комунальне підприємство

“Чернігівводоканал” Чернігівської міської ради ;

Код за Єдиним державним реєстром - 03358222;

Юридична адреса – 14017, м. Чернігів вул. Жабинського,15;

Дата державної реєстрації -18.05.1992 р.

Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про підприємство:
water.cn.ua

КП “Чернігівводоканал” Чернігівської міської ради (далі-Підприємство) знаходиться в комунальній власності міста і підпорядковане управлінню житлово-комунального господарства Чернігівської міської ради.

Засновником комунального підприємства «Чернігівводоканал» є Чернігівська міська рада.

Підприємство має самостійний баланс, поточні рахунки в установах банків, веде облік у відповідності до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 N 996-XIV.

Структура Підприємства:

- Управління
- Диспетчерська служба
- Центральний склад
- Служба водопровідних мереж
- Служба насосних станцій каналізацій
- Служба каналізаційної мережі
- Цех каналізаційних очисних споруд
- Ремонтно-будівельна дільниця
- Автотранспортний цех
- Лабораторія питної води
- Служба по роботі з клієнтами
- Ремонтно механічна служба
- Служба водопровідних мереж
- Лабораторія стічної води
- Енергетична служба
- Служба насосних станцій водопроводу.

Підприємство надає послуги з водопостачання та водовідведення населенню і споживачам м. Чернігова. Джерелом водопостачання є підземні води водоносних горизонтів, які не потребують додаткової обробки.

Всі стічні води збираються і перекачуються на каналізаційні очисні споруди, де проходять повну механічну і біологічну очистку.

Підприємство має 109 артсвердловин, з них: в робочому стані - 65 шт, законсервовані- 11 шт, спостережні- 13 шт, затампоновано- 13 шт, підлягає томпонажу – 7шт.

Працює 5 насосних станцій водопроводу другого підйому та 33 насосні станції третього підйому, одна станція знезалізнення на ВНС №5 «Хімволокно». Основний підйом води здійснюється на ВНС №3 «Бобровиця» та ВНС №2 «Подусівка».

Єдиним виконавчим органом є директор. Директор здійснює управління поточною діяльністю підприємства та діє від імені та в інтересах підприємства без довіреності, згідно з наданими йому Статутом повноваженнями.

Станом на 31 грудня 2020 року підприємство не мало структури, відповідальної за функції внутрішнього аудиту.

Умови здійснення діяльності в Україні.

Українській економіці, як і раніше притаманні ознаки та ризик ринку, що розвивається.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у подаковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. Керівництво не може передбачати всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище Підприємства.

Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільно сті та подальшого розвитку Підприємства.

Підприємство здійснює свою діяльність на території Чернігівської області.

Основним завданням є забезпечення якісного та безперебійного водопостачання та водовідведення регіону.

Основні ліцензії: 1. №385 від 27.11.2014 - централізоване водопостачання та водовідведення, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг безстрокова.

2. №6064 від 18.07.2015 – спецдозвіл на користування надрами – видобування питних підземних вод, чинний до 16.07.2035 р.

3. №065426 від 14.08.2012 - надання послуг з перевезення пасажирів та вантажів, видана міністерством транспорту та зв'язку, строк не обмежений.

Діяльність підприємства регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. Основний вид діяльності – видобуток і розподілення води, прийом і очистка стічних вод. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від реформ і досягнень, від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що вживаються урядом. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. Для України характерна ринкова економіка в стадії розвитку та реформування, на яку впливають зміни: індексу інфляції, високі відсоткові ставки по кредитах банків, глобальна фінансова криза. Така ситуація суттєво впливає на економіку країни у фінансовому та корпоративному її секторах, знижуючи рівень доходів її населення. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів.

Безперервність діяльності.

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало його фінансовий стан, поточні плани, прибутковість, діяльності та доступ до фінансових ресурсів. У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства. Керівництво робить подальші кроки для покращення фінансових результатів і ліквідності підприємства.

Судові позови.

Судові процеси є звичайними подіями для Підприємства. Після консультації з кваліфікованими юристами і розумної оцінки суми збитку Підприємство проводить корегування з тим, щоб врахувати негативний вплив, який судові позови можуть здійснити на його фінансовий стан.

За станом на 31 грудня 2020 р. судові позови до Підприємства відсутні, відповідно резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському комерційному та податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий ринок цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором 28 січня 2021 року. Інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Обмежувальні заходи мають прямий вплив на господарську діяльність. Спричинене

даною ситуацією зниження платоспроможності споживачів призводить до стрімкого зростання дебіторської заборгованості, що негативно вплинуло на фінансово-господарську діяльність підприємства і в результаті унеможливило виконання поточних кредитних зобов'язань перед МБПП. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль від українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Керівництво вважає, що Підприємством прийнято всі необхідні заходи щодо забезпечення стабільності ведення його діяльності. Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані, а також немає необхідності проводити будь які коригування у фінансовій звітності.

2. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включає всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає. Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України N73 від 07 лютого 2013 року із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України N627 від 27 червня 2013 року, у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Підприємство веде бухгалтерські реєстри та записи в українських гривнях відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Україні і ця валюта є функціональною валютою КП «Чернігівводоканал». Виходячи з цього операції в інших валютах, ніж гривня, розглядається як операції в іноземних валютах.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020р. є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які як очікується наберуть чинності, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2020 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Підприємством перед складанням фінансової звітності за 2020 рік було проведено інвентаризацію: основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва та інвестицій виробничих запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, грошових коштів станом на 01.10.2020 Наказ № 158 від 21.09.2020 року.

Використання оцінок та припущень.

При підготовці фінансової звітності Підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Для оцінки всіх визнаних активів та

зобов'язань застосовуються правила оцінки (з урахуванням виключень), передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу. Керівництво передбачає, що балансова вартість всіх основних засобів підприємства приблизно порівняльна з їх справедливою вартістю, тому балансова вартість може у майбутньому підлягати коригуванню на підставі оцінки незалежними оцінювачами. Зміни в первісній оцінці заявляються в результативних подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді відмінно, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. Нижче описані основні припущення, що стосуються майбутнього, та інші ключові джерела невизначеності оцінок станом на звітну дату, які призводять до виникнення ризиків суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року:

Оцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

Підприємство застосовує модель переоцінки для оцінки основних засобів.

Оцінка справедливої вартості основних засобів враховує спроможність учасників ринку отримувати вигоди від їх використання у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним.

Резерв знецінення дебіторської заборгованості.

Підприємство створює резерв під знецінення сумнівної дебіторської заборгованості. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі оцінки ймовірності погашення оцінюваної заборгованості як низької. Знецінення дебіторської заборгованості визначається по спрощеній моделі визнання очікуваних кредитних втрат. Для оцінки сумнівної дебіторської заборгованості застосовуються суттєві професійні судження. У ході оцінки сумнівної дебіторської заборгованості враховуються такі фактори, як поточні загальні економічні умови та минулі і прогнозовані результати діяльності клієнтів.

Резерв під знецінення запасів.

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Оцінки резерву ґрунтуються на розрахунку коефіцієнтів оборотності запасів. Резерв під знецінення запасів створюється за рахунок інших операційних витрат. Підприємство не створює резерв під знецінення запасів.

Податки.

Тлумаченню податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумам і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна істотна невизначеність. Різниці між фактичними результатами та сформованими припущеннями можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів і витрат. Станом на звітну річну дату підприємство переглядає відстрочені податкові активи та зменшує їх суму у разі відсутності ймовірності щодо надходження достатнього оподаткованого прибутку для використання всіх або частини відстрочених податкових активів. Оцінка такої ймовірності передбачає застосування суджень щодо очікуваних результатів діяльності, включаючи потенційне сторнування відстрочених податкових зобов'язань щодо податкових активів.

Податок на додану вартість переглядається на кожну звітну дату та зменшується за відсутності ймовірності відшкодування ПДВ або наявності зобов'язань з ПДВ. Керівництво дотримується думки, що сума, яка підлягає відшкодуванню з державного бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або зарахована із зобов'язаннями з ПДВ, пов'язаними із продажами.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Підприємство застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Підприємством не здійснювались.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Підприємство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у

довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Підприємства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Підприємство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Підприємство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Підприємства щодо кредитних збитків.

3. Основні принципи облікової політики, нові стандарти та інтерпретації.

Основні засоби.

Модель обліку та оцінки основних засобів.

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх переоціненою вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. Витрати на реконструкцію та модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються у вартість цих об'єктів.

Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, які утримуються з метою використання у процесі надання послуг чи для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, та які мають початкову вартість з 23.05.2020 року понад 20 000 грн.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, є частиною собівартості цього активу.

Підприємство нараховує амортизацію основних засобів рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів.

Термін корисної служби основного засобу встановлюється виходячи з періоду часу, протягом якого підприємство передбачає використовувати актив.

Підприємство в бухгалтерському обліку враховує строки корисного використання активів аналогічно ПКУ, з урахуванням мінімально допустимих згідно ст 138 ПКУ.

Застосований до активу метод і терміни нараховування амортизації підлягають перегляду щорічно.

Підприємство оцінює викупну вартість основних засобів за наявності ознак зменшення корисності. Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх вигід від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання.

Придбаний та створений актив починає амортизуватися з місяця наступного за датою введення в експлуатацію і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Право користування землею.

Підприємство має право на постійне використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою.

Капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання обладнання для будівництва які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці коли активи доступні для використання, тобто вони перебувають у місці та умовах що уможливають їх використання за призначенням.

Нематеріальні активи.

Після первісного визнання підприємство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби підприємство використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації НМА.

Терміни та метод амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання переглядаються підприємством 1 раз на рік (на кінець звітного року).

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Підприємство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Підприємство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо оренди.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (далі - «МСФЗ 16») набрав чинності з 01 січня 2019 року та замінив Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16 активи, при використанні яких до Підприємства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, вважаються орендованими.

Договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди, або якщо прийнято рішення про застосування необов'язкового звільнення щодо короткострокової оренди та необов'язкового звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю, платежі з оренди

визначаються як витрати у звіті про прибутки і збитки рівними частками протягом строку оренди.

Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Для оцінки собівартості підприємство використовує метод середньозваженої вартості однорідних запасів у цілому за місяць.

Підприємством самостійно приймаються рішення щодо визнання запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди (неліквідних) та списання їх в бухгалтерському обліку.

Дебіторська заборгованість та аванси.

У складі дебіторської заборгованості підприємство відображає такі активи:

- дебіторська заборгованість за розрахунками з замовниками та покупцями (торгова дебіторська заборгованість)
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності з урахуванням резерву під знецінення з використанням матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються, щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними періодами утворення заборгованості.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі оцінки ймовірності погашення оцінюваної заборгованості як низької. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» знецінення дебіторської заборгованості визначається по спрощеній моделі визнання очікуваних кредитних втрат.

Визнання майбутніх кредитних втрат розраховується на весь термін дії фінансового активу (торгової дебіторської заборгованості), починаючи з первісного визнання.

Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна величини резерву відображається у звіті про прибутки і збитки.

Враховуючи особливості практики розрахунків з дебіторами, з метою забезпечення збору платежів за послуги, недопущення безнадійної дебіторської заборгованості по терміну позовної давності встановлено наступне:

- якщо при погашенні дебіторської заборгованості боржником у первинних платіжних документах не зазначено рахунок або термін, за який відбувається погашення заборгованості, зараховуються платежі в оплату заборгованості по мірі їх виникнення в хронологічній послідовності. Аванси видані відображаються по фактичній вартості.

Витрати на позики.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, утворюють собівартість цього активу (капіталізуються). Інші витрати на позики підприємство визнає як витрати.

В якості кваліфікаційного активу підприємство визнає актив, підготовка якого до передбачуваного використання або продажу вимагає значного часу.

Під значним часом розуміється період понад рік.

Підприємство капіталізує відсотки як за цільовими, так і за загальними кредитами і позиками.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Операції в іноземній валюті.

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за курсом НБУ, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дату первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Статутний капітал.

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

Нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

Податок на прибуток.

Підприємство є платником на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок на прибуток у звітності підприємства являє собою суму податку на прибуток до сплати (повернення) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за період, визначений відповідно до правил, встановлених податковим законодавством.

Відкладений податок на прибуток розраховуються на основі балансового методу стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною відображеною у звітності.

Активи по відкладеному податку на прибуток відображаються лише при наступній умові: існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, достатньої для реалізації тимчасових різниць, що призводять до утворення таких активів. Стосовно активів по відкладеному податку на прибуток, реалізація яких представляється малоімовірною, створюється резерв під знецінення.

Відкладені податкові активи і зобов'язання не дисконтуються.

Забезпечення.

Забезпечення створюється коли Підприємство має поточне юридичне зобов'язання внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду. Залишок забезпечення переглядається на 31 грудня звітного року та у разі потреби коригується.

Облік оплати праці.

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється Підприємством відповідно до Закону України "Про оплату праці" та положень Колективного договору. Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску.

Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Внески нараховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що і відповідна сума заробітної плати.

Податок на додану вартість.

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин. Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому включається до дебіторської та кредиторської заборгованості відображеної у звітності.

Доходи і витрати.

Доходи визнаються підприємством в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат підприємства.

Доходи і витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" у тому періоді, у якому послуги були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими послугами ризиків і економічних вигод, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Нарахування відсотків за довгостроковим кредитом здійснюється згідно умов кредитування раз на півроку.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з надання послуг.

До розподілених загальновиробничих витрат за якими ведеться окремий облік за видами ліцензованої діяльності належать:

- витрати на оплату праці апарату управління цехами, дільницями задіяними в технологічних процесах;
- відрахування на соціальні заходи;
- витрати на поточний та капітальний ремонт основних засобів задіяних у технологічних процесах;

- витрати на опалення приміщень виробничого призначення;
- витрати матеріалів, малоцінних необоротних матеріальних активів, малоцінних швидкозношувальних предметів, що використані на виробничих об'єктах;
- спецодяг для працівників виробничих дільниць;
- послуги сторонніх організацій наданих виробничим цехам та дільницям (охорона об'єктів, інші);
- податки, збори, обов'язкові платежі, що безпосередньо відносяться до виробничих витрат.

Витрати понесені на надання інших, крім ліцензованих видів діяльності обліковуються на окремих субрахунках рахунку «Загальновиробничі витрати».

Нерозподілені загальновиробничі витрати розподіляються між видами послуг:

- на інші послуги, крім ліцензованих, відносяться за статтями витрат, що мають безпосереднє відношення до окремої послуги та у сумі, що фактично понесена у відповідному періоді на надання кожної з цих послуг згідно з калькуляціями та актами виконаних робіт;
- між ліцензованими видами діяльності розподіляються пропорційно до прямих витрат.

Доскладу адміністративних витрат включаються загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

Адміністративні витрати між видами ліцензованої діяльності (централізоване водопостачання та централізоване водовідведення) розподіляються відповідно виробничій собівартості.

Відсоток адміністративних витрат, що включається у калькуляцію вартості інших послуг визначається відношенням фактичних адміністративних витрат підприємства до фактичної заробітної плати працівників основних служб (НСВ, В/м, НСК, К/м, КОС) за попередній звітний рік.

Доскладу витрат на збут включаються витрати, безпосередньо пов'язані зі збутом централізованого водопостачання та централізованого водовідведення споживачам.

Витрати на збут між видами ліцензованої діяльності (централізоване водопостачання та централізоване водовідведення) розподіляються відповідно виробничій собівартості. На вартість інших послуг відносяться за статтями витрат врахованими у калькуляції вартості кожної з цих послуг згідно фактично наданих послуг у відповідному періоді.

Форми фінансової звітності.

Підприємство визначає форми надання фінансової звітності у відповідності до рекомендацій МСФЗ 1, проте формує звітність за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Підприємствами в Україні:

Баланс (звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі надається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом відповідно до МСБО 7.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності до вимог, викладених у всіх МСБО (МСФЗ).

Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2020 році.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів, які вперше застосовані Підприємством.

Концептуальна основа фінансової звітності.

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва підприємства в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності. Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Дата застосування 01.01.2020. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

Дата застосування 01.01.2020. Зміни є перспективними. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуюче підприємство.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Дата застосування 01.01.2020. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4.

У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

Дата застосування 01.01.2020. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки

– змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

– обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

– не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи; вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Дата застосування 01.01.2020. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Підприємство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації , МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності підприємства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - підприємства не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - підприємства не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Дата застосування 01.01.2021. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСБО 16 «Основні засоби». Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також

безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

МСФЗ 17 Страхові контракти Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору Дата застосування 01.01.2023. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

4. Необоротні активи

4.1. Основні засоби

Придбані або створені підприємством активи спочатку обліковуються у складі категорії «Незавершені капітальні інвестиції» та переводяться до категорії «Основні засоби» коли актив готовий до використання та введений в експлуатацію.

Облік основних засобів ведеться в комп'ютерній програмі «СР-2000».

Критерій істотності для визнання по основних засобах встановлено вище - 6 000,00 грн.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з ціни його придбання, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Оцінка основних засобів після визнання проводиться за моделлю собівартості, тобто після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Витрати, понесені Підприємством на підтримання основних засобів у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод відноситься на витрати періоду, у якому вони були понесені. Витрати на поліпшення основних засобів, що призводять до отримання майбутніх економічних вигод збільшують вартість основних засобів.

Рух основних засобів протягом 2019 року наведено у таблиці:

Справедлива вартість	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі, інструменти, прилади	Інші основні засоби	Всього
31.12.2018 р.	15199	319728	89437	34909	3824	27	463124
Надходження		44584	6683	4380	64		55711
Коригування							
Вибуття		289	161	141	267		858
Дооцінка							
Уцінка							
31.12.2019 р.	15199	364023	95959	34148	3621	27	517977
Накопичена амортизація							
31.12.2018 р.	0	134665	42415	22471	2954	21	202526
Нарахування за рік		8654	8252	2023	263	1	19193
Списано за рік		262	158	141	267		828
31.12.2019 р.		143057	50509	24353	2950	22	220891
Чиста балансова вартість							
31.12.2019 р	15199	220966	45450	14795	671	5	297086

Рух основних засобів протягом 2020 року наведено у таблиці:

Справедлива вартість	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі, інструменти, прилади	Інші основні засоби	Всього
31.12.2019 р.	15199	364023	95959	39148	3621	27	517977
Надходження		121819	17509	1169	399		140896
Коригування							

Вибуття		106	484		20		610
Дооцінка				19780			19780
Уцінка							
31.12.2020 р.	15199	485736	112984	60097	4000	27	678043
Накопич.амортиз.							
31.12.2019 р.	0	143057	50509	24353	2950	22	220891
Нарахування за рік		13856	9260	2189	287	1	25593
Дооц. нарах зносу				1968			1968
Списано за рік		102	399		18		519
31.12.2020 р.		156811	59370	28510	3219	23	247933
Чиста балансова вартість							
31.12.2020 р	15199	328925	53614	31587	781	4	430110

У звітному 2020 році підприємством не здійснювався розрахунок зменшення корисності об'єктів основних засобів.

Амортизація нарахована прямолінійним методом. При оцінці методу нарахування амортизації, терміну корисної служби та ліквідаційної вартості об'єктів необоротних активів підприємство враховує ступінь їх експлуатації, технології їх експлуатації, зміни у законодавстві.

Активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи – відсутні.

Доскладу основних засобів у 2020 році зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів, як внесок до статутного капіталу на суму - 96 577 тис. грн.

У підприємства відсутні обмеження на права власності, а також відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Підприємством не визнавались видатки у балансовій вартості об'єкта основних засобів у ході його будівництва.

Контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів – відсутні.

Станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються складає 25 258 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 р. балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують – 4 536 тис. грн.

Основні засоби утримувані для продажу – відсутні, класифікація їх відповідно до МСФЗ 5 не проводилась.

4.2. Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення, придбання обладнання для будівництва, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за їх собівартістю.

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Незавершені капітальні інвестиції		
Залишок на початок року	46248	31598
надійшло	30347	42953
Введено в експлуатацію	44995	26313
Залишок на кінець року	31598	48238

4.3. Нематеріальні активи.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс по первісній вартості. Переоцінка нематеріальних активів не проводилась. Амортизація нематеріальних активів нараховується протягом визначеного строку корисного використання прямолінійним методом. Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення та дійсних ліцензій.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2019</i>
Інші нематеріальні активи		
Первісна вартість	3802	4927
Накопичена амортизація	1799	2604
Чиста балансова вартість	2003	2323

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Інші нематеріальні активи		
Первісна вартість	4927	6194
Накопичена амортизація	2604	3806
Чиста балансова вартість	2323	2388

4.4. Інші необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух інших необоротних активів представлена таким чином:

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2019</i>
Інші необоротні активи		
Первісна вартість	0	241
Накопичена амортизація	0	48
Чиста балансова вартість	0	193

Інші необоротні активи включають в себе право користування приміщенням.

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Інші необоротні активи		
Первісна вартість	241	0
Накопичена амортизація	48	0
Чиста балансова вартість	193	0

5. Оборотні активи.

5.1. Запаси.

Придбані чи виготовлені запаси зараховуються на баланс по первісній вартості. В процесі використання запасів використовується метод середньозваженої собівартості. Доскладу статті «Виробничі запаси» включено залишки сировини і матеріалів, палива, будівельних матеріалів, запасних частин, малоцінних необоротних активів, які визнані керівництвом запасами.

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Запаси		
Сировина і матеріали	21294	25174
Паливо	830	706
Будівельні матеріали	1929	1004
Запасні частини	1440	1475
Інші матеріали	243	665
Разом	25736	29024

Резерв під знецінення виробничих запасів у сумі неліквідних запасів протягом року не створювався.

5.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

У категорію активів, утримуваних до погашення підприємство включає непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, які не котируються, щодо яких у керівництва є намір і можливість утримувати до строку погашення.

Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності активів.

Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Підприємство здійснює оцінку, виходячи з історичних даних та об'єктивних ознак зменшення корисності.

Підприємство вважає, що сума резерву від знецінення дебіторської заборгованості, представлена у фінансовій звітності, достатня для покриття кредитного ризику Підприємства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Фізичні особи	29933	34000
Пільга та субсидії	0	3
Юридичні особи	7425	7648
Державні установи	444	191
Інші підприємства		1119
Разом	378025	2961
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	-1881	-2151
Разом	-1881	-2151
Всього дебіторська заборгованість	35921	40810

Далі поданий аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за кредитною якістю:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Фізичні особи		
-поточна та прострочена до 12 місяців	21533	23370
-прострочена 12- 18 місяців	1893	2346
-прострочена 18- 36 місяців	6507	4440
-понад 1080 днів		3844
Всього заборгованість фізичних осіб, загальна сума	29933	34000

Юридичні особи		
-поточна та прострочена до 12 місяців	7017	7249
-прострочена 12- 18 місяців	366	50
-прострочена 18- 36 місяців	42	296
Понад 1080 днів		53
Всього заборгованість юридичних осіб, загальна сума	7425	7648
Державні установи		
-поточна та прострочена до 12 місяців	444	191
-прострочена 12- 18 місяців	0	191
-прострочена 18- 36 місяців	0	0
Всього заборгованість державних установ, загальна сума	444	191
Інші підприємства		
-поточна та прострочена до 12 місяців		1017
-прострочена 12- 18 місяців		94
-прострочена 18- 36 місяців		4
-понад 1080днів		4
Всього заборгованість по інших підприємствах загальна сума		1119

Категорія поточної та простроченої дебіторської заборгованості до 12 місяців складається здебільшого з доходів за грудень, рахунки за якими виставлені на початку січня наступного року. Підприємством створено резерв від знецінення дебіторської заборгованості на основі класифікації по групах споживачів та термінах її виникнення. Очікуваний кредитний ризик встановлено на 2020 рік на рівні 5% від суми заборгованості. Списання сумнівної дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву у звітному році на суму 66 тис грн. Коригування суми резерву від знецінення дебіторської заборгованості сумнівних боргів складає – 336тис. грн.

5.3. Інша поточна дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість подана наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Залишки на рахунках у банках, що ліквідуються	47	0
Розрахунки з іншими дебіторами	146	72
Розрахунки з оплати праці		3
Розрахунким з ФСС		85
Всього загальна сума	193	160

5.4. Гроші та їх еквіваленти.

«Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті» складаються із залишків на банківських рахунках:

<i>У тисячах грн.</i>	31.12.2019	31.12.2020
Каса та рахунки в банках в національній валюті	1594	2381
Каса та рахунки в банках в іноземній валюті	-	-
Банківські депозити	-	-
Всього	1594	2381

Станом на 31 грудня 2020 року 100% грошових коштів розміщені у 3 українських банках, що не призводить до концентрації кредитного ризику. Підприємство розміщує кошти на депозитних рахунках в банках, залежно від їхнього кредитного ризику. При виборі банку Підприємство враховує кредитний ризик, попередній досвід роботи з ним та процентну ставку, яку пропонує банк.

5.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2020
Аванси надані іншим підприємствам	1748	911
Всього загальна сума	1748	911

5.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2020
Переплата за податками та зборами (ПДФО)	1	1
Всього загальна сума	1	1

5.7. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи підприємством представлені таким чином

<i>У тисячах гривень</i>	31.12.2019	31.12.2020
Використання підприємством касового методу нарахування податкового кредиту з податку на додану вартість	1344	1828
Всього загальна сума	1344	1828

6. Власний капітал.

6.1. Зареєстрований капітал.

В складі статутного капіталу Підприємство відображає зафіксовану у установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органом місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал становить – 348 664 тис. грн. Статутний капітал повністю сплачений.

У 2020 році статутний капітал збільшено відповідно до рішень Чернігівської міської ради на 125 295 тис. грн, в тому числі за рахунок переданих основних засобів на суму 96 577 тис. грн. та грошових коштів у сумі 28 718 тис.грн

6.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) минулих періодів за вирахуванням розподілу даного прибутку. Непокриті збитки станом на 31.12.2020 року склали 271 268 тис грн, в тому числі збиток за звітний період 44 112 тис грн.

6.3 Капітал дооцінках.

Підприємством проведено незалежну оцінку транспортних засобів станом на 01вересня 2020 року.Станом на 31грудня 2020 року сума капіталу в дооцінках складає 17 812тис грн.

Рух власного капіталу Підприємства за період 2019р. та 2020р.:

Показники	Зміни капіталу власників Підприємства			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
Залишок на 31.12.2019 року	211170	-	(291611)	(80441)
Скоригований залишок на початок 2019 року	211170	-	(291611)	(80441)
Внески до капіталу	12199	-	-	12199
Сукупний дохід (збиток)	-	-	64508	64508
Інші зміни	-	-	(53)	(53)
Зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.	12199	-	64455	76654
Залишок на 31.12.2019 року	223369	-	(227156)	(3787)
Скоригований залишок на початок 2020 року	223369	-	(227156)	(3787)
Внески до капіталу	125295	-	-	125295
Сукупний дохід (збиток)	-	17812	(44112)	(26300)
Зміни капіталу за рік, що закінчився 31 грудня 2020р.	125295	17812	(44112)	98995

Залишок на 31.12.2020 року	348664	17812	(271268)	95208
----------------------------	--------	-------	----------	-------

7. Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

7.1. Відстрочені податкові зобов'язання.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відстрочений податок. Відстрочений податок визначається балансовим методом по тимчасових різницях, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою.

Податковий ефект змін податкових різниць був розрахований за ставкою 18%.

	(тис.грн.)	
	31.12.2019	31.12.2020
Прибуток до оподаткування (бухгалтерський облік)	67974	(41458)
Податкові збитки минулих періодів	(232797)	(164078)
Всього прибуток до оподаткування	0	0
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	0
Витрати з податку на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	0	0
Відстрочений податок на прибуток	6936	9590
Витрати з податку на прибуток		0
В т.ч.:		
- Витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває(витрати з податку на прибуток – відстрочений податок на початок року)	-6936	-9590
Доходи з податку на прибуток		
В т.ч. -доходи з податку на прибуток	0	0
-витрати з податку на прибуток	6936	9590

Розрахунок відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань робиться за кожним видом окремо.

У тис грн

	Податкові різниці	ВПА(+) ВПЗ (-)
Нематеріальні активи (залишкова вартість)	-94	-16
Основні засоби (залишкова вартість)	-55337	-9961
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву від знецінення дебіторської заборгованості	+2151	+387
Разом		(9590)

Відстрочені податкові зобов'язання відображені у Балансі по рядку 1500.

Відповідно до Бюджетного Кодексу України та Закону "Про місцеве самоврядування в Україні" Підприємство, як підприємство що належить до комунальної власності міста Чернігова, повинно відраховувати до міського бюджету частину чистого прибутку(доходу).

Частина прибутку, яка повинна відраховуватися до міського бюджету щодо будь якого звітного періоду, визначається на основі показника чистого прибутку у фінансовій

звітності Підприємства, підготовлений відповідно до стандартів обліку, які застосовує підприємство за МСФЗ.

Рішенням Чернігівської міської ради від 28 листопада 2019 року N48/VII-25 "Про міський бюджет м.Чернігова на 2020 рік" встановлено, що в 2020 році підприємства та організації, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Чернігова нульову ставку зі сплати до міського бюджету частини прибутку(доходу).

7.2. Довгострокові кредити банків.

Згідно з угодою про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань ЖКГ України та КП «Чернігівводоканал» від 10.12.2007 року №28000-04/205 підприємством отримана довгострокова позика в сумі - 14 830 000 доларів США. Згідно з угодою про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань ЖКГ України та КП «Чернігівводоканал» від 28.10.2009 року № 28010-02/17 підприємством отримана довгострокова позика в сумі – 8 000 000 доларів США.

Станом на 31.12.2020 року Підприємство має довгострокову заборгованість зафінансовими зобов'язаннями на суму 301 647 тис грн (10 668 487,94 \$). Заборгованість Підприємством визнана у сумі погашення. Дисконтування заборгованості не здійснювалося, оскільки Підприємство вважає відсоткову ставку кредитування ринковою та ефективною (аналогічні позики на аналогічних умовах в аналогічній валюті були надані ряду аналогічних підприємств України, що надають послуги з водопостачання та водовідведення). Згідно додатку Б4.1.13 до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» така заборгованість є інструментом зі змінною ставкою відсотка із установленим терміном погашення, який надає позичальникові можливість обирати ринкову ставку відсотка на постійній основі (LIBOR).

8. Поточні зобов'язання і забезпечення.

8.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

У даній статті відображена частина довгострокової відсоткової позики, отриманої у рамках угоди про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань житлово-комунального господарства України та КП "Чернігівводоканал" від 10 грудня 2007 року, строк сплати якої припадає на 2021 рік та угоди про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань житлово-комунального господарства України та КП "Чернігівводоканал" від 28 жовтня 2009 року, строк сплати якої припадає на 2021 рік.

Станом на 31.12.2020 року заборгованість складає 86 003 тис грн (3 041 706,22 \$ по курсу НБУ), з них просрочена заборгованість за 2020 рік - 42 215 тис грн (1 493 046,86 \$ по курсу НБУ). Поточна кредиторська заборгованість яка підлягає сплаті у 2021 році складає 43 788 тис грн (1 548 659,36 \$ по курсу НБУ).

8.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Доскладу поточної кредиторської заборгованості Підприємства включена заборгованість перед вітчизняними постачальниками за придбані матеріали та отримані послуги.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Кредиторська заборгованість за придбані роботи та послуги, товари	6241	10174
Разом	6241	10174

Основну суму кредиторської заборгованості Підприємства станом на 31.12.2020 року становить: заборгованість перед енергогенеруючим підприємством за електричну енергію та її розподіл – 4 133,0 тис грн, заборгованість за технічну документацію – 1 947,0 тис грн, за підкачку холодної води - 337,0 тис грн, за реконструкцію водопровідних мереж -3 501,0 тис грн, за опалення - 130,0 тис грн, інші – 126 тис грн.

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності. Така заборгованість відображається за сумою виставлених постачальниками рахунків. Справедлива вартість зобов'язань у складі кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

8.3.Кредиторська заборгованість з бюджетом.

Кредиторська заборгованість з бюджетом складається з

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
ПДВ	2357	3192
Заборгованість з рентної плати за спеціальне використання води	893	1020
Заборгованість з рентної плати за користування надрами	1173	1739
Збір за забруднення навколишнього середовища	236	237
інші	30	36
Всього загальна сума	4689	6224

8.4.Кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

Доскладу одержаних авансів Підприємством включена заборгованість перед покупцями та замовниками за послуги, що будуть надані в майбутньому:

<i>У тисячах грн.</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Фізичні особи	4329	3523
Юридичні особи	198	115
Державні установи	17	10
Інші		105
ПДВ		-29
Разом	4544	3724

Вказана заборгованість відображена за договірною сумою майбутніх поставок послуг за мінусом отриманих сум податку на додану вартість, що відраховуються до бюджету у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

8.5. Розрахунки з оплати праці.

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється Підприємством відповідно до Закону України “Про оплату праці” та положень Колективного договору.

У складі поточних зобов'язень і забезпечень рахується заборгованість з оплати праці. Станом на 31.12.2020 року сума заборгованості складає - 85 тис грн .

8.6. Поточні забезпечення.

Обліковою політикою підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів: резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам. Станом на 31.12.2020 року сума резерву складає - 6711 тис грн., станом на 31.12.2019 р. – 6249 тис. грн. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно створено.

	Резерв невикористаних відпусток	
	31.12.2019р.	31.12.2020р.
Балансова вартість на початок року	4867	6711
збільшення (зменшення) існуючих резервів	1844	(462)
Балансова вартість на кінець року	6711	6249

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства.

8.7. Доходи майбутніх періодів.

У складі майбутніх періодів відображена поточна частина довгострокових зобов'язань (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів. Станом на 31.12.2020 року сума доходів складає 6 711 тис грн.

8.8. Інші поточні зобов'язання.

У тисячах грн.	01.01.2019	31.12.2020
Податкові зобов'язання з ПДВ (за касовим методом)	2446	3713
Зобов'язання за нарахованими відсотками	5225	10791
Інші зобов'язання	200	
Разом	7871	14504

Підприємство як таке, що надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення фізичним особам, бюджетним установам та іншим чітко відділеним категоріям споживачів, згідно з нормами Податкового кодексу України визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість за касовим методом. У складі інших поточних зобов'язань відображені

податкові зобов'язання з ПДВ (за касовим методом) за наданими покупцям, але не оплачені ними послуги.

9. Доходи.

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

Доходи визнаються за наявності вірогідності отримання Підприємством відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надано.

Дохід від продажу товарів (робіт, послуг) визначається за вирахуванням ПДВ.

Структура доходів від реалізації робіт, послуг (до рядка 2000 форми 2):

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Дохід від реалізації робіт, послуг централізоване водопостачання	62638	69214
Дохід від робіт, послуг централізоване водовідведення	29233	32688
Дохід від реалізації послуг централізоване постачання холодної води	58701	60153
Дохід від реалізації послуг централізованого водовідведення із використанням внутрішньобудинкових систем	72671	75111
Дохід від реалізації інших послуг(ремонт лічильників, ремонту водопроводу і каналізацій, автопослуг, аналізу питної води, підключення водопроводів та інш.)	9716	12397
Всього загальна сума	232959	249563

.2 Інші операційні доходи.

Структура інших операційних доходів (до рядка 2120 форми 2 – «Інші операційні доходи»)

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Дохід від реалізації інших оборотних активів	765	1331
Дохід від операційної оренди активів	104	100 ✓
Одержані штрафи, пені	12458	15018
Одержані відсотки від депозиту	423	82 ✓
Інші доходи операційної діяльності	367	890

Всього загальна сума	14117	17421
-----------------------------	--------------	--------------

Доходи по штрафам, пенях нараховуються на дату отримання грошових коштів, оскільки на момент складання акту Підприємство не може достовірно оцінити вірогідність отримання майбутніх економічних вигод від нарахування таких доходів. До статті одержані штрафи включені доходи від скиду промислових стічних вод з перевищенням ГДК.

9.3 Інші доходи.

Структура інших доходів (до рядка 2240 форми 2 – «Інші доходи»)

<i>У тисячах гривень</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2020</i>
Дохід від неопераційної курсової різниці	61271	21746
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	703	996
Інші доходи від звичайної діяльності	794	683
Всього загальна сума	62768	23425

10.Витрати.

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

<i>У тисячах грн.</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Види витрат		
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	68646	77926
Електроенергія	42085	37608
Витрати на капітальний та поточний ремонт основних засобів	21722	24147
Витрати на підкачування холодної води	6956	6792
Витрати на утримання та охорону основних засобів	2287	2415
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	18909	26138
Податки	12513	12380
Матеріали виробничого призначення	10551	9205
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	8449	3400
Вивіз мулу		3642

Інші витрати	975	261
Разом	193093	203914

10.2.Адміністративні витрати.

<i>У тисячах грн.</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Види витрат		
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	6030	7254
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів (в тому числі на поліпшення основних засобів)	329	177
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	696	312
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	63	65
Інші витрати	526	756
Разом	7644	8564

10.3 Витрати на збут.

<i>У тисячах грн.</i>	<i>2019 р</i>	<i>2020 р</i>
Види витрат		
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	10677	11916
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів	130	136
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	115	128
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	707	741
Інші витрати	3985	4322
Разом	15614	17243

10.4.Інші операційні витрати.

<i>У тисячах грн.</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020рік</i>
Вид витрат		
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1145	1045

Коригування резерву сумнівних та безнадійних боргів	840	337
Плата за понаднормативні скиди стічних вод до систем централізованого водовідведення	927	0
Інші визнані фінансові санкції	1042	3012
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	76	44
Лікарняні за рахунок підприємства з урахуванням ЄСВ	1208	1418
Витрати на виконання програми встановлення засобів обліку води	3999	236
Інші витрати	2927	735
Разом	12164	6827

У складі інших операційних витрат враховані витрати Підприємства на виконання Програми встановлення засобів обліку гарячого та холодного водопостачання мешканцям м. Чернігова на 2017-2020 роки, прийнятої рішенням Чернігівської міської ради від 18.02.2017 року №16/VII-8.

10.5. Фінансові витрати.

<i>У тисячах грн.</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Вид витрат		
Відсотки за кредит	11438	7644
Процентні (фінансові) витрати за орендним зобов'язанням	13	27
Разом	11451	7671

10.6. Інші витрати.

<i>У тисячах грн.</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Вид витрат		
Втрати від неопераційних курсових різниць	1875	87557
Витрати від списання необоротних активів	30	91
Разом	1905	87648

11. Розкриття інформації за сегментами.

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента послуги з водопостачання та водовідведення. Управлінський персонал здійснює моніторинг

діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень по розподілу ресурсів і оцінці 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 на систематичній основі.

У тисячах грн.

2020 рік

	водопостачанн	водовідведенн	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	128201	106311	15051	249563
Інші операційні доходи	821	15445	1155	17421
Інші доходи	11651	11774	0	23425
Інші фінансові доходи	0	0	0	0
Усього доходів	140673	133530	16206	290409
Собівартість реалізован послуг	109139	85292	9483	203914
Адміністративні витрати	4446	3473	645	8564
Витрати на збут	7068	5519	4656	17243
Інші операційні витрати	2821	2657	1349	6827
Фінансові витрати	3825	3846	0	7671
Інші витрати	43708	43940	0	87648
Усього витрат	171007	144727	16133	331867
Фінансовий результат до оподаткування	-30334	-11197	-73	-41458
Податок на прибуток	0	0	-2654	-2654
Фінансовий результат діяльності підприємства	-30334	-11197	-2581	-44112

У тисячах грн.

2019 рік

	водопостачанн	водовідведенн	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	120190	100452	12317	232959
Інші операційні доходи	2134	10646	1337	14117
Інші доходи	31542	31227	0	62769
Інші фінансові доходи	0	0	0	0
Усього доходів	153866	142325	13654	309845
Собівартість реалізован послуг	102849	82704	7540	193093

Адміністративні витрати	3993	3200	16	7644
Витрати на збут	6434	5164	451	15614
Інші операційні витрати	2792	3037	4016	12164
Фінансові витрати	5709	5742	6335	11451
Інші витрати	939	966	0	1905
Усього витрат	122716	100813	18342	241871
Фінансовий результат до оподаткування	31150	41512	-4688	67974
Податок на прибуток	0	0	-3466	-3466
Фінансовий результат діяльності підприємства	31150	41512	-8154	64508

12. Виплати працівникам.

Загальні витрати на персонал

У тисячах грн.

Вид витрат	2019 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці	71152	81034
Витрати на ЄСВ	15409	17480
Разом	86561	98514

Виплати при звільненні.

Відповідно до Колективного договору та умов контрактів Підприємство не забезпечує своїх працівників одноразовими допомогами, які виплачуються при виході на пенсію.

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на виплати персоналу».

13. Операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є засновники, керівництво та їхні близькі родичі. У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Підприємство застосовує звільнення викладене у параграфі 25 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.

Стороною, що фактично контролює Підприємство, є Чернігівська міська рада в особі міського управління житлово-комунального господарства.

Основний управлінський персонал Підприємства представлений директором.

Протягом 2020 року управлінському персоналу (директору) нараховано дохід в загальній сумі 525 тис. грн., в тому числі виплати:

- заробітна плата - 253 тис. грн.;

- квартальна премія - 272 тис. грн.

Нараховано єдиний соціальний внесок - 115 тис. грн.

Протягом 2019 року управлінському персоналу (директору) нараховано дохід в загальній сумі 502 тис. грн., в тому числі виплати:

- заробітна плата - 242 тис. грн.;

-квартальна премія - 260 тис. грн.

Нараховано єдиний соціальний внесок -110 тис. грн.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визнає стратегію та основні напрямки свого розвитку. підприємство 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 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.

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

№ п/п	Найменування	За 2019рік	За 2020рік	Заборг на 31.12.19р.	Заборг на 31.12.20р.
1	КП "ЧЕРНІГІВСЬКЕ ТРОЛЕЙБУСНЕ УПРАВЛІННЯ" ЧМР	256662	271722	0,00	0,00
2	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 2" ЧМР	921357	960319	0,00	-255
3	КНП «ЧМЛ №1» ЧМР	547624	568463	0,00	988
4	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК" ЧМР	374417	323877	0,00	0,00
5	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 3" ЧМР	535666	625450	0,00	0,00
6	УПРАВЛІННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЧМР	6133	5607	0,00	0,00
7	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "ФОРТУНА" ЧМР	319	624	0,00	0,00
8	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ВАРТА" ЧМР	3212	4033	0,00	0,00
9	КНП "ЦЕНТР СПОРТИВНОЇ БОРОТЬБИ" ЧМР	6464	7148	-273	-273.
10	КП "ЗЕЛЕНБУД" ЧМР	399901	38073	0,00	0,00
11	КП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ" ЧМР	30231	14590	0,00	0,00
12	КП "АТП-2528" ЧМР	569500	805794	0,00	0,00
13	КНП "ДИТЯЧА ПОЛІКЛІНІКА №2" ЧМР	318579	212815	0,00	0,00
14	УПРАВЛІННЯ КУЛЬТУРИ ТА ТУРИЗМУ ЧМР	43003	46129	0,00	-110

15	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ МІСЬКИЙ СТОМАТОЛОГІЧНИЙ ЦЕНТР" ЧМР	106168	118093	0.00	0.00
16	КП "БУДИНОК КНИГИ" ЧМР	2029	2186	0.00	0.00
17	ФОНД КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА ЧМР	2241	2831	0.00	0.00
18	КП "ТЕЛЕРАДІОАГЕНСТВО "НОВИЙ ЧЕРНІГІВ" ЧМР	4337	4485	0.00	0.00
19	КП "ПАРКУВАННЯ ТА РИНОК" ЧМР	67141	58142	0.00	0.00
20	КП "ЖЕК-10" ЧМР	32153	31527	0.00	0.00
21	КП "ДЕСНЯНСЬКЕ" ЧМР	31267	33533	0.00	-62
22	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (НАДАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ПОСЛУГ) ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЧМР	3210	2602	0.00	0.00
23	КП "ШКІЛЬНЕ" ЧМР	1046	811	0.00	0.00
24	КП "ЧЕРНІГІВБУДІНВЕСТ" ЧМР	2526	2705	0.00	0.00
25	УПРАВЛІННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	4803	6518	0.00	0.00
26	УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	3082512	2691085	288734	0.00
27	Комунальний позашкільний навчальний заклад "Дитячо-юнацька спортивна школа "Чернігів" Чернігівської Міської Ради	874	832	0,00	0,00
28	КП "НОВОЗАВОДСЬКЕ" ЧМР	32 751	31 586	-	-782
29	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "АВАНГАРД" ЧМР	3 580	2 949	-40	-
30	ДЕПАРТАМЕНТ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ЧМР	0	10 689	-	-
31	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЧМР	108 286	106 551	-	-
32	КП "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНО- ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ" ЧМР	2 255	33 263	-	-
33	КП "МІСЬКСВІТЛО" ЧМР	7 480	6 838	-	410
34	КП "МІСЬКИЙ ПАЛАЦ КУЛЬТУРИ ІМЕНІ ВЯЧЕСЛАВА РАДЧЕНКА" ЧМР	44 678	55 906	-	12 299
35	КНП "ДИТЯЧА ПОЛІКЛІНІКА №1" ЧМР	40 845	45 869	-	-
36	КЗ "Позашкільний навчальний заклад "Центр роботи з дітьми та молоддю за місцем проживання" ЧМР	12 662	10 893	-	-1 209
37	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "УКРАЇНА" ЧМР	1 507	1 184	-	-
38	КПНЗ "КОМПЛЕКСНА ДИТЯЧО- ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА №2" ЧМР ЧО	99	6 120	-	-
39	Управління житлово-комунального господарства ЧМР	93 826	600 358	-	-
40	КНП "ДИТЯЧА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА" ЧМР	25 208	25 856	-	-
41	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЧМР	20 055	24 856	0,0	0,0
42	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (НАДАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ПОСЛУГ) НОВОЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ЧМР (НОВОЗАВОДСЬКИЙ ТЕРЦЕНТР М.ЧЕРНІГІВ)	5 119	4 953	-	-3
43	КП "ЖЕК-13" ЧМР	8 109	15 957	-	121

Залишки в розрахунках між підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату:

№ п/п	Найменування	За 2019 рік	За 2020 рік	Заборг на	Заборг
-------	--------------	-------------	-------------	-----------	--------

				31.12.19р.	на 31.12.20р.
1	КП «Новий Чернігів»	22 900	7000	0,00	0,00
2	КП «Новозаводське»	5162	0,00	0,00	0,00
3	КНП «ЧМЛ №1» ЧМР	134 54	144 239	0,00	0,00
4	КП «Черн.обл.нав.курс.комбінат.»	31929	0,00	0,00	0,00
5	КП «АТП-2528»	2 885 813	2 237 189	1410769	0,00
6	КП «Деснянське»	2219	5703	1901	0,00
7	КП «Зеленбуд»	242 951	53350	0,00	0,00
8	КП «ЖЕК-10»	13 279	8 140	678	678
9	КП «Міськвітло»	4 347	51578	0,00	0,00
10	КП «ЖЕК-13»	4631	1543	0,00	0,00

14. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» складено прямим методом. Отримання відсотків по залишках на рахунках у банках та поточному депозиту віднесено до операційної діяльності Підприємства та відображено у рядку 3025 форми 3 «Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках».

15. Управління фінансовими ризиками та капіталом.

Підприємство визначає в якості властивих для своєї діяльності наступні фінансові ризики:

- ризик втрати ліквідності,
- кредитний ризик,
- валютний ризик.

Основна мета управління фінансовими ризиками - визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів за такими ризиками.

Ризик втрати ліквідності.

Ризик ліквідності полягає в тому, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Керівництво Підприємства ретельно контролює і керує своїм ризиком ліквідності. Підприємство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб забезпечити достатній рівень коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань. Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Підприємство намагається забезпечувати наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу чергу вимоги, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи на обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад стихійне лихо.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик – це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і, як наслідок, виникнення фінансового збитку Підприємства. Фінансові інструменти, які створюють суттєві кредитні ризики для Підприємства - це грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторська заборгованість, що включає незабезпечену торгівельну і іншу дебіторську заборгованість.

Підприємство не утримує та не випускає фінансові інструменти з метою їх продажу.

Грошові кошти розміщуються у фінансових інститутах, які на момент відкриття рахунку мають мінімальний ризик дефолту. Проте використання цього підходу не дозволяє запобігти виникненню збитків у випадку більш суттєвих змін на ринку.

Підприємство створює резерви під знецінення, що являють собою оцінку очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості.

Для розрахунку резерву під знецінення застосовується матриця. Матриця розробляється на підставі історичного досвіду кредитних втрат (відсотку не сплачених рахунків) з урахуванням прогнозних оцінок. Матриці складаються шляхом групування дебіторської заборгованості відповідно до сегментів (населення, юридичні особи, бюджетні організації... тощо) та по кількості просрочених днів оплати.

Розмір резерву під збитки станом на 31.12.2020 р становить 2 151 тис. грн.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Підприємства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

-нестабільність, суперечливість законодавства;

-непередбачені дії державних органів;

-нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;

-непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено.

Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Валютний ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Схильність Підприємства до ризику зміни валютних курсів обумовлена наявністю довгострокового кредиту, номінованого у доларах США.

Ризик збільшення податкового навантаження. Ризик збільшення податкового навантаження є притаманним для Підприємства, оскільки зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності Підприємства, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Підприємства і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, що регламентує діяльність Підприємства у податковому просторі, є Податковий Кодекс України, за належним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Підприємства.

Управління капіталом.

Управління капіталом - це забезпечення можливості Підприємства продовжувати безперервну діяльність з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку .

Підприємство здійснює заходи щодо управління капіталом за рахунок оптимізації структури боргу і власного капіталу, при якому Підприємство буде здатним безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Капітал Підприємства складається з власного та позикового капіталу. Власний капітал включає статутний капітал, який зменшений на суму непокритого збитку та капітал в дооцінках. Позиковий капітал включає позикові кошти, поточну кредиторську заборгованість, поточні забезпечення, доходи майбутніх періодів.

У 2020 році Підприємством отримано збиток - 44 112 тис грн.

Керівництво Підприємства вважає, що фінансова прибутковість буде досягнута в найближчому майбутньому за рахунок збільшення обсягів реалізації послуг, пошуку нових видів діяльності та скорочення і оптимізації витрат.

16. Події після балансової дати.

Несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності до випуску не відбувалися.

Директор

Головний бухгалтер



Малявко С.М.

Бордонос Л.М.