



Підприємство Комунальне Підприємство "Чернігівводоканал" Чернігівської міської ради за ЄДРПОУ 03358222
 Територія Комунальне підприємство за КАТОТТГ І UA74100390010268220
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФГ 150
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД 36.00
 Середня кількість працівників ² 572 677354

03358222
UA74100390010268220
150
36.00

Адреса, телефон вулиця Жабинського, буд. 15, 14017
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 388	18 110
первісна вартість	1001	6 194	22 470
накопичена амортизація	1002	3 806	4 360
Незавершені капітальні інвестиції	1005	48 238	49 711
Основні засоби	1010	430 110	474 143
первісна вартість	1011	678 043	755 787
знос	1012	247 933	281 644
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	84
Усього за розділом I	1095	480 736	542 048
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	29 024	37 413
виробничі запаси	1101	29 024	37 413
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	40 810	52 623
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	911	834
з бюджетом	1135	1	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	160	196
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 381	953
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 381	953
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 828	5 511
Усього за розділом II	1195	75 115	97 534
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	555 851	639 582

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	348 664	402 424
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	17 812	17 687
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(271 268)	(213 601)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	95 208	206 510
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 590	9 005
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	301 647	247 154
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	311 237	256 159
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	86 003	82 925
товари, роботи, послуги	1615	10 174	32 296
розрахунками з бюджетом	1620	6 224	6 402
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	85	123
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 724	3 768
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 711	8 355
Доходи майбутніх періодів	1665	21 981	21 010
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14 504	22 034
Усього за розділом III	1695	149 406	176 913
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
У Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	555 851	639 582

Керівник
Головний бухгалтер

ЕП
Сергій
Михайлович
ЕП Бордонос
Лариса
Михайлівна

Малявко Сергій Михайлович

Бордонос Лариса Михайлівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Комунальне Підприємство "Чернігівводоканал" Чернігівської міської ради

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01

033782275
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

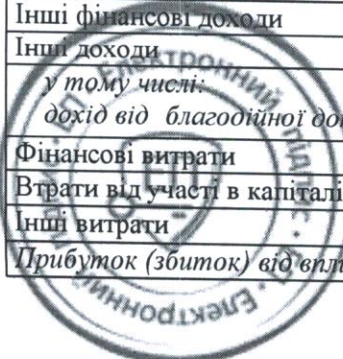
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	312 625	249 563
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(253 122)	(203 914)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	59 503	45 649
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	20 898	17 421
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 905)	(8 564)
Витрати на збут	2150	(17 562)	(17 243)
Інші операційні витрати	2180	(9 094)	(6 827)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	43 840	30 436
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	27 129	23 425
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(2 055)	(7 671)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(11 906)	(87 648)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	57 008	-
збиток	2295	(-)	(41 458)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	586	(2 654)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	57 594	-
збиток	2355	(-)	(44 112)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	17 812
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	17 812
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	17 812
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	57 594	(26 300)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	93 297	71 966
Витрати на оплату праці	2505	92 054	81 034
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 886	17 480
Амортизація	2515	35 787	26 988
Інші операційні витрати	2520	47 361	38 035
Разом	2550	288 385	235 503

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Сергій
Михайлович
ЕП Бордонос
Лариса
Михайлівна

Малявко Сергій Михайлович

Бордонос Лариса Михайлівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	371 469	301 635
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	104	74
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	47	37
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 707	56
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	17	82
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 126	1 475
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(117 180)	(98 505)
Праці	3105	(72 614)	(64 353)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 597)	(17 349)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(68 260)	(49 727)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(36 441)	(22 833)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 061)	(2 708)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	94 711	70 680
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(56 586)	(73 464)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-56 586	-73 464
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	4 564	28 718
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	44 115	19 734
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(5 399)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-39 551	3 585
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 426	801
Залишок коштів на початок року	3405	2 381	1 594
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2)	(14)
Залишок коштів на кінець року	3415	953	2 381



Керівник

Головний бухгалтер

Сергій
Михайлович

ЕП Бордонос
Лариса
Михайлівна

Малявко Сергій Михайлович

Бордонос Лариса Михайлівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	53 760	-	-	-	-	-	-	53 760
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(125)	-	-	125	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	53 760	(125)	-	-	57 719	-	-	111 354
Залишок на кінець року	4300	402 424	17 687	-	-	(213 601)	-	-	206 510

Керівник

Головний бухгалтер

С.П. Малявко
Михайлович
Л.П. Бордонос
Лариса
Михайлівна

Малявко Сергій Михайлович

Бордонос Лариса Михайлівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРЕМСТВА
“ ЧЕРНІГІВВОДОКАНАЛ” ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
ЗА 2021 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
- 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 - 64 шт, законсервовані- 12 шт, спостережні- 13 шт, затампоновано- 13 шт, підлягає томпонажу – 7шт.

Працює 5 насосних станцій водопроводу другого підйому та 33свердловини бучацького горизонту , 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 2021 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.

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.

4.N1784 від 16.03.1999 спецдозвіл на користування надрами – видобування питних підземних вод, чинний до 16.03.2034 р.

5.N250/ЧГ/49д-19 від 11.04.2019 дозвіл на спеціальне воокористування до 11.04.2022р.

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, і 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 2021 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 16 лютого 2022 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 2021 року.

Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19.

З початку 2019 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020-2021 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 МБРР. 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 31.12.2021р. 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 31.12.2021 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 2021 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 01.10.2021 Наказ № 211 від 21.09.2021 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 сумах 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 нарахування 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 переглянутої 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 визнаються 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 малоїмовірною, 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 набрали чинності в 2021 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.

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 ІВОР 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. 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.

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 - 20 000,00 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 відносяться 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 2021 року наведено у таблиці:

	тис грн						
Справедлива вартість	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі, інструменти, прилади	Інші основні засоби	Всього
31.12.2020 р.	15199	485 736	112 984	60 097	4 000	27	678 043
Надходження		84 553	5 388	4 426	-	-	94 367
Коригування	- 15199						-15 199
Вибуття		454	665	176	127	2	1 424
31.12.2021 р.	0	569 835	117 707	64347	3873	25	755787
Накопичена амортизація							
31.12.2020 р.	0	156 811	59 370	28 510	3 219	23	247 933
Нарахування за рік		20 682	10219	3755	286	1	34943
корегування			-322				-322
Списано за рік		239	487	55	126	3	910
31.12.2021 р.	0	177 254	68780	32 210	3 379	21	281 644
Чиста балансова вартість на 31.12.2021р	0	392 581	48 927	32 137	494	4	474 143

Рух основних засобів протягом 2020 року наведено у таблиці:

тис грн

Справедлива вартість	Земелні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі, інструменти, прилади	Інші основні засоби	Всього
31.12.2019 р.	15199	364 023	95 959	39 148	3 621	27	517 977
Надходження		121 819	17 509	1 169	399		140 896
Коригування							
Вибуття		106	484		20		610
Дооцінка				19 780			19 780
Уцінка							
31.12.2020 р.	15199	485 736	112 984	60 097	4 000	27	678 043
Накопич.амортиз.							
31.12.2019 р.	0	143 057	50 509	24 353	2 950	22	220 891
Нарахування за рік		13 856	9 260	2 189	287	1	25 593
Дооц. нарах зносу				1 968			1 968
Списано за рік		102	399		18		519
31.12.2020 р.		156 811	59370	28 510	3 219	23	247 933
Чиста балансова вартість							
31.12.2020 р	15199	328 925	53 614	31 587	781	4	430 110

У звітному 2021 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.

Проведено корегування нарахованої амортизації в сумі 278 тис грн (станція приймання стічних вод ENKO ZTZ 211) за вересень 2020 - червень 2021р, корегування нарахованої амортизації в сумі 44 тис грн (витратомір-лічильник Mag Flux 7200DN1200IP68), та віднесено нарахування амортизації в сумі 33 тис грн на капітальні інвестиції за 2021р та нарахована амортизація на станцію приймання стічних вод ENKO ZTZ 211 в сумі 158 тис грн.

Доскладу основних засобів у 2021 році зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів, як внесок до статутного капіталу на суму – 49 196 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 2021 р. балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються складає 52 522 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р. балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують – 43 28 тис. грн

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.

тис грн	
Залишок на початок 2021 року	48 238
Надійшло	47 146
Введено в експлуатацію	45 673
Залишок на 31.12.2021 року	49 711

тис грн	
Залишок на початок 2020 року	31 598
Надійшло	42 953
Введено в експлуатацію	26 313
Залишок на 31.12.2020 року	48 238

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. До нематеріальних активів зараховано право постійного користування земельними ділянками в сумі 15 199,0 тис грн. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

тис грн				
	31.12.2020	нараховано	введено	31.12.2021
первісна вартість	6 194	16 775	499	22 470
Накопичена амортизація	3 806	957	403	4 360
Чиста балансова вартість	2 388	15 818	6	18 110

	31.12.2019	нараховано	введено	31.12.2020
первісна вартість	4 927	1 267	0	6 194
Накопичена	2 604	1 202	0	3 806

амортизація				
Чиста балансова вартість	2323	65	0	2388

4.4. Інші необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про рух інших необоротних активів представлена таким чином: тис грн

	31.12.2020	нараховано	31.12.2021
Первісна вартість	0	168	168
Накопичена амортизація	0	84	84
Чиста балансова вартість	0	84	84

	31.12.2019	нараховано	31.12.2020
Первісна вартість	241	24	0
Накопичена амортизація	48	48	0
Чиста балансова вартість	193	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.

тис грн

	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Сировина і матеріали	25 174	23 411
Паливо	706	302

Будівельні матеріали	1004	790
Запасні частини	1 475	1 602
Інші матеріали	665	11 308
Разом	29 024	37 413

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:

тис грн 31.12.2021

Фізичні особи	43 470
Пільга та субсидії	4
Юридичні особи	8 285
Державні установи	2 023
Інші підприємства	1 614
Разом	55 396
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	-2 773
Всього дебіторська заборгованість	52 623

тис грн 31.12.2020

Фізичні особи	34 000
Пільга та субсидії	3
Юридичні особи	7 648
Державні установи	191
Інші підприємства	1 119
Разом	42 961
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	-2 151
Всього дебіторська заборгованість	40 810

Підприємством створено резерв від знецінення дебіторської заборгованості на основі класифікації по групах споживачів та термінах її виникнення. Очікуваний кредитний ризик встановлено на 2021 рік на рівні 5% від суми заборгованості. Списання сумнівної дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву у звітному році на суму 11 тис грн. Коригування суми резерву від знецінення дебіторської заборгованості сумнівних боргів складає – 633 тис. грн. За 2021 рік укладено 13 договорів на реструктуризацію боргу на суму 70,5 тис грн, порушено 645 судових справ, з яких позитивних 548 на суму 3650,9 тис грн та відключено 18 боржників на суму 147,5 тис грн.

5.3. Інша поточна дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість подана наступним чином:

тис грн 31.12.2021

Розрахунки з іншими дебіторами	195
Розрахунки з оплати праці	1
Всього загальна сума	196

тис грн 31.12.2020

Розрахунки з іншими дебіторами	72
Розрахунки з оплати праці	3
Розрахунки з оплати праці	85
Всього загальна сума	160

5.4. Гроші та їх еквіваленти.

тис грн 31.12.2021

Каса та рахунки в банках в національній валюті	953
Всього	953

31.12.2020

Каса та рахунки в банках в національній валюті	2 381
Всього	2 381

Станом на 31 грудня 2021 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.

тис грн

	31.12.21	31.12.20
Аванси надані іншим підприємствам	834	911
Всього загальна сума	834	911

5.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

тис грн

	31.12.21	31.12.20
Переплата за податками та зборами (ПДФО)	4	1
Всього загальна сума	4	1

5.7. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи підприємством представлені таким чином

тис грн

	31.12.21	31.12.20
Використання підприємством касового методу нарахування податкового кредиту з податку на додану вартість	5 511	1 828
Всього загальна сума	5 511	1 828

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 2021 року статутний капітал становить – 402 424 тис. грн. Статутний капітал повністю сплачений. У 2021 році статутний капітал збільшено відповідно до рішень Чернігівської міської ради на 53 760 тис. грн, в тому числі за рахунок переданих основних засобів на суму 49 196 тис. грн. та грошових коштів у сумі 4 564 тис. грн

№ п/п	Рішення	Об'єкт передачі	Сума збільшення статутного капіталу, грн.
1	Рішення №12 від 21.01.2021 року	Каналізаційний колектор по пров. Партизанському, буд. №26-29, №30-33 та №35 та пров. Льотному, №3-6	47 278,93
2	Рішення №12 від 21.01.2021 року	Централізована каналізація по вул. Світанковій, Славутицькій, Льговській, Білогірській, Солов'їній	3 304 205,20
3	Рішення №49 від 04.2.2021 року	Грошові кошти	4 563 874,60
4	Рішення №103 від 04.03.21р.	Реконструкція водопроводу по вулиці Героїв Чорнобиля від проспекту Миру до перехрестя вулиць 77-ої Гвардійської Дивізії та Київської в м. Чернігові	44 789 581,49
5	Рішення №700 від 18.11.21р.	Зовнішні мережі водопостачання, які прокладені до багатоповерхових житлових будинків №19 та 19а по вул. Незалежності	611 447,00
6	Рішення №700 від 18.11.21р.	Зовнішні мережі фекальної каналізації, які прокладені до багатоповерхових житлових будинків №19 та 19а по вул. Незалежності	443 170,00
Всього:			53 759 557,22

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 31.12.2021 року склали 213 601 тис грн, в тому числі прибуток за звітний період 57 594 тис грн, та інші зміни: корегування -52 тис грн (корегування нарахованої амортизації станції приймання стічних вод ENKO ZTZ 211 в сумі (-158) тис грн, вилучення земельної ділянки по в. Белова 2, в сумі на 96 тис грн, корегування витрат по опаленню в сумі 114 тис грн) та інші зміни в капіталі 125 тис грн (дооцінка основних засобів при відчуженні рішення ЧМР №4/VIII-7 від 28.01.21р).

6.3 Капітал дооцінках.

Підприємством проведено незалежну оцінку транспортних засобів станом на 01 вересня 2020 року. Станом на 31 грудня 2021 року сума капіталу в дооцінках складає 17687 тис грн.

У 2021 році списана дооцінка основних засобів при відчуженні рішення ЧМР №4/VIII-7 від 28.01.21р в сумі 125 тис грн.

Рух власного капіталу Підприємства за період 2020р. та 2021р.:

тис грн

Показники	Зміни капіталу власників Підприємства			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
Скоригований залишок на початок 2020 року	223 369		(227 156)	(3 787)
Внески до капіталу	125 295			125 295
Сукупний дохід (збиток)		17 812	(44 112)	(26 300)
Інші зміни				
Разом зміни в капіталі	25 295	17 812	(44 112)	98 995
Залишок на 31.12.2020 року	348 664	17 812	(271 268)	95 208
Інші зміни			(52)	(52)
Внески до капіталу	53 760			53 760
Сукупний дохід (збиток)			57 594	57 594
Інші зміни		(125)	125	0
Разом зміни в капіталі	53 760	(125)	57 719	111 354
Залишок на 31.12.2021 року	402 424	17 687	(213 601)	206 510

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.)

	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток до оподаткування (бухгалтерський облік)	57 594	(41 458)
Податкові збитки минулих періодів	(197 354)	(164 078)
Всього прибуток до оподаткування	(139 760)	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	- 9 005	-9 590
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)	-9 005	-9 590
Доходи з податку на прибуток		
В т.ч. -доходи з податку на прибуток	0	0
-витрати з податку на прибуток	-9 005	-9 590

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)	-	-
Основні засоби (залишкова вартість)	-52 798.4	-9 504
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву від знецінення дебіторської заборгованості	+2773	+ 499
Разом		(9 005)

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 24 грудня 2020 року N3/VIII-29 “Про бюджет Чернігівської міської територіальної громади на 2021 рік”встановлено, що в 2021 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 31.12.2021 року Підприємство має довгострокову заборгованість за фінансовими зобов'язаннями на суму 247 154 тис грн (9 060 508,68 \$). 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 31.12.2021 року заборгованість складає 82 925 тис грн (3 039 971,12 \$ по курсу НБУ), з них просрочена заборгованість за 2021 рік – 39 062 тис грн (1 431 991,76 \$ по курсу НБУ). Поточна кредиторська заборгованість яка підлягає сплаті у 2022 році складає 43 863 тис грн (1 607 979,36\$ 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:

	тис грн	
	31.12.2021	31.12.20
Кредиторська заборгованість за придбані роботи та послуги, товари	32 296	10 174
Разом	32 296	10 174

Основну суму кредиторської заборгованості Підприємства станом на 31.12.2021 року становить: заборгованість перед енергогенеруючим підприємством за електричну енергію та її розподіл – 9 973 тис грн, заборгованість за технічну документацію –3 103 тис грн, за підкачку холодної води -497,0 тис грн, за реконструкцію водопровідних мереж -4 605,0 тис грн, за опалення -160,0 тис грн, вивіз мулу –1525,0 тис грн, поточний ремонт – 3 291,0 тис грн, авар авто – 1 075,0 тис грн, сверд насоси – 2 246,0 тис грн, інші – 5 821 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

	тис грн	
	31.12.21	31.12.20
ПДВ	3 130	3 192
Заборгованість з рентної плати за спеціальне використання води	2 161	102
Заборгованість з рентної плати за користування надрами	871	1 739
Збір за забруднення навколишнього середовища	203	237
інші	37	33
Всього загальна сума	6 402	6 224

8.4. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

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

	тис грн.	
	31.12.21	31.12.20
Фізичні особи	3 363	3 523
Юридичні особи	182	115
Державні установи	101	10
Інші	164	105
ПДВ	-42	-29
Разом	3 768	3 724

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 31.12.2021 року сума заборгованості складає - 123 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 31.12.2021 р. – 8 355 тис. грн. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно створено.

	Резерв невикористаних відпусток	
	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Балансова вартість на початок року	6 249	6 711
збільшення (зменшення) існуючих резервів	2 106	(462)
Балансова вартість на кінець року	8 355	6 249

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 31.12.2021 року сума доходів складає 21 010 тис грн.

8. 8. Інші поточні зобов’язання.

тис грн.

	30.12.21	30.12.20
Податкові зобов’язання з ПДВ (за касовим методом)	5 655	3 713
Зобов’язання за нарахованими відсотками	16 281	10 791
Інші зобов’язання	98	-
Разом	22 034	14 504

Підприємство як таке, що надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення фізичним особам, бюджетним установам та іншим чітко віділеним 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>тис грн</i>	
	30.12.21	30.12.20
Дохід від реалізації робіт, послуг централізоване водопостачання	160 130	69 214
Дохід від робіт, послуг централізоване водовідведення	137 773	32 688
Дохід від реалізації послуг централізоване постачання холодної води	-	60 153
Дохід від реалізації послуг централізованого водовідведення із використанням внутрішньобудинкових систем	-	75 111
Дохід від реалізації інших послуг(ремонту лічильників, ремонту водопроводу і каналізацій, автопослуг, аналізу питної води, підключення водопроводів та інш.)	14722	12 397
Всього загальна сума	312 625	249 563

9.2 Інші операційні доходи.

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

	31.12.21	31.12.20
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 715	1 331
Штрафи, пені	17 062	15 018
Одержані відсотки	17	82
Інші доходи операційної діяльності	1 007	890

Дохід від операційної оренди активів	97	100
Всього загальна сума	20 898	17 421

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 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»)

	тис грн	
	31.12.21	31.12.20
Дохід від неопераційної курсової різниці	25 118	21 746
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	1 039	996
Інші доходи від звичайної діяльності	972	683
Всього загальна сума	27 129	23 425

10.Витрати.

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

	тис грн	
Види витрат	2021	2020
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	90 193	77 926
Електроенергія	50 439	37 608
Витрати на капітальний та поточний ремонт основних засобів	31 222	24 147
Витрати на підкачування холодної води	8 593	6 792
Витрати на утримання та охорону основних засобів	2 883	2 415
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	34 944	26 138
Податки	14 839	12 380
Матеріали виробничого призначення	10 703	9 205
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	4 895	3 400

Вивіз мулу	4 091	3 642
Інші витрати	320	261
Разом	253 122	203 914

10.2.Адміністративні витрати

тис грн

Види витрат	2021	2020
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	8 592	7 254
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів (в тому числі на поліпшення основних засобів)	219	177
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	278	312
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	55	65
Інші витрати	761	756
Разом	9 905	8 564

10.3 Витрати на збут.

тис грн

Види витрат	2021	2020
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	11 623	11 916
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів	195	136
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	120	128
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	734	741
Інші витрати	4 890	4 322
Разом	17 562	17 243

10.4. Інші операційні витрати.

Вид витрат	тис грн	
	2021	2020
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1 298	1 045
Коригування резерву сумнівних та безнадійних боргів	633	337
Плата за понаднормативні скиди стічних вод до систем централізованого водовідведення	0	0
Інші визнані фінансові санкції	4 293	3 012
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	54	44
Лікарняні за рахунок підпр з урахуван ЄСВ	1 532	1 418
Витрати на виконання програми встановлення засобів обліку води	66	236
Інші витрати	1 218	735
Разом	9 094	6 827

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.

Вид витрат	тис грн	
	2021	2020
Відсотки за кредит	2 039	7 644
Процентні (фінансові) витрати за орендним зобов'язанням	16	27
Разом	2 055	7 671

10.6. Інші витрати.

Вид витрат	тис грн	
	2021	2020
Втрати від неоперац курсових різниць	11 393	87 557
Витрати від списання необоротн активів	513	91
Разом	11 906	87 648

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.

тис грн	2021 рік			
	водопостачанн	водовідведенн	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	160 177	138 554	13 894	312 625
Інші операційні доходи	1 683	17 658	1 557	20 898
Інші доходи	0	0	27 129	27 129
Інші фінансові доходи	0	0	0	0
Усього доходів	161 860	156 212	42 580	360 652
Собівартість реалізован послуг	35 461	107 585	10 076	253 122
Адміністративні витрати	5 122	4 078	705	9 905
Витрати на збут	8 754	6 958	1 850	17 562
Інші операційні витрати	3 254	3 226	2614	9 094
Фінансові витрати	1 025	1 030	0	2 055
Інші витрати	5 851	5 849	206	11 906
Усього витрат	159 467	128 726	15 451	303644
Фінансовий результат до оподаткування	2 393	27 486	27 129	57 008
Податок на прибуток	-17	-202	-367	-586
Фінансовий результат діяльності підприємства	2 410	27 688	27496	57 594

тис грн	2020 рік			
	водопостачанн	водовідведенн	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	128 201	106 311	15 051	249 563
Інші операційні доходи	821	15 445	1 155	17 421
Інші доходи	11 651	11 774	0	23 425

Інші фінансові доходи	0	0	0	0
Усього доходів	140 673	133 530	16 206	290 409
Собівартість реалізован послуг	109 139	85 292	9 483	203 914
Адміністративні витрати	4 446	3 473	645	8 564
Витрати на збут	7 068	5 519	4 656	17 243
Інші операційні витрати	2 821	2 657	1 349	6 827
Фінансові витрати	3 825	3 846	0	7 671
Інші витрати	43 708	43 940	0	87 648
Усього витрат	171 007	144 727	16 133	331 867
Фінансовий результат до оподаткування	-30 334	-11 197	-73	-41 458
Податок на прибуток	0	0	-2654	-2654
Фінансовий результат діяльності підприємства	-30 334	-11 197	-2 581	-44 112

12. Виплати працівникам.

Загальні витрати на персонал

тис грн	2021 рік	2020 рік
Вид витрат		
Витрати на оплату праці	92 054	81 034
Витрати на ЄСВ	19 886	17 480
Разом	111 940	98 514

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 2021 року управлінському персоналу (директору) нараховано дохід в загальній сумі 575,5 тис. грн., в тому числі виплати:

- заробітна плата – 293,5 тис. грн.;

- квартальна премія - 282 тис. грн.

Нараховано єдиний соціальний внесок – 126,6 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:

грн

№ п/п	Найменування	За 2021 рік	За 2020 рік	Заборг на 31.12.21	Заборг на 31.12.20р.
1	КП "ЧЕРНІГІВСЬКЕ ТРОЛЕЙБУСНЕ УПРАВЛІННЯ" ЧМР	308 263,87	271 722	0	0
2	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 2" ЧМР	1 875 510,46	960 319	-255,97	-255
4	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК" ЧМР	353 154,23	323 877	0	0
5	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 3" ЧМР	685 709,11	625 450	0	0
6	УПРАВЛІННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЧМР	8 493,53	5 607	0	0
7	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "ФОРТУНА" ЧМР	800,12	624	0	0
8	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ВАРТА" ЧМР	4 447,75	4 033	0	0
9	КНП "ЦЕНТР СПОРТИВНОЇ БОРОТЬБИ" ЧМР	9 676,87	7148	179,82	-273.
10	КП "ЗЕЛЕНБУД" ЧМР	58 976,714	38 073	0	0
11	КП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ" ЧМР	41 844,78	14 590	0	0
12	КП "АТП-2528" ЧМР	403 059,11	805 794	0	0
13	КНП "ДИТЯЧА ПОЛІКЛІНІКА №2" ЧМР		212 815		0
14	УПРАВЛІННЯ КУЛЬТУРИ ТА	58 439,60	46 129	0	-110

ТУРИЗМУ ЧМР					
15	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКИЙ МІСЬКИЙ СТОМАТОЛОГІЧНИЙ ЦЕНТР" ЧМР	96 493,98	118 093	0	0
16	КП "БУДИНОК КНИГИ" ЧМР	3 362,79	2 186	0	0
17	ФОНД КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА ЧМР	2 594,07	2 831	0	0
18	КП "ТЕЛЕРАДІОАГЕНСТВО "НОВИЙ ЧЕРНІГІВ" ЧМР	5 577,06	4 485	0	0
19	КП "ПАРКУВАННЯ ТА РИНОК" ЧМР	98 699,45	58 142	0	0
20	КП "ЖЕК-10" ЧМР	43 146,45	31 527	0	0
21	КП "ДЕСНЯНСЬКЕ" ЧМР	41 227,89	33 533	0	-62
22	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (НАДАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ПОСЛУГ) ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЧМР	4 730,00	2 602		0
23	КП "ШКІЛЬНЕ" ЧМР	1 592,99	811	0	0
24	КП "ЧЕРНІГІВБУДІНВЕСТ" ЧМР	2 021,17	2 705	0	0
25	УПРАВЛІННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	6 791,71	6 518	405,19	0
26	УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	3 590 383,36	269 1085	0	0
27	Комунальний позашкільний навчальний заклад "Дитячо-юнацька спортивна школа "Чернігів" Чернігівської Міської Ради	1 155,11	832	0	0
28	КП "НОВОЗАВОДСЬКЕ" ЧМР	45 030,18	31 586	126,14	-782
29	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "АВАНГАРД" ЧМР	4 068,69	2 949	0	0
30	ДЕПАРТАМЕНТ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ЧМР	41 701,43	10 689	0	0
31	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЧМР	121 120,08	106 551	-0	0
32	КП "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ" ЧМР	4 389,55	33 263	0	0
33	КП "МІСЬКІ СВІТЛО" ЧМР	5 798,30	6 838	0	410
34	КП "МІСЬКИЙ ПАЛАЦ КУЛЬТУРИ ІМЕНІ ВЯЧЕСЛАВА РАДЧЕНКА" ЧМР	42 091,79	55 906	0	12 299
36	КЗ "Позашкільний навчальний заклад "Центр роботи з дітьми та молоддю за місцем проживання" ЧМР	15 406,27	10 893	0	-1 209
37	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "УКРАЇНА" ЧМР	1 626,25	1 184	0	0
38	КПНЗ "КОМПЛЕКСНА ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА №2" ЧМР ЧО	13 343,93	6 120	2 501,23	0
39	Управління житлово-комунального господарства ЧМР	730 935,27	600 358	0-	20
40	КНП "ДИТЯЧА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА" ЧМР	69 975,77	25 856	0	0
41	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЧМР	263 11,98	24 856	0,38	0.
42	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (НАДАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ПОСЛУГ) НОВОЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ЧМР (НОВОЗАВОДСЬКИЙ ТЕРЦЕНТР М.ЧЕРНІГІВ)	5 624,90	4 953	-3.60	-3
43	КП "ЖЕК-13" ЧМР	31 651,5	15 957	210,38-	121

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

№ п/п	Найменування	За 2021 рік	Заборг На 31.12.21р	За 2020 рік	Заборг на 31.12.20р.
1	КП «Новий Чернігів»	18 500	0	7000	0
2	КНП "ЧМЛ2" ЧМР	132 504	0	0	0
3	КНП «ЧМЛ №1» ЧМР	32 650	0	144 239	0
5	КП «АТП-2528»	3 678 458,09	1 048 699,14	2 237 189	0
7	КП «Зеленбуд»	47 082,21	0	53 350	0
8	КП «ЖЕК-10»	1 356	0	8 140	678
	Всього	3 910 550,3	1 048 699,14	2 449 918	678

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 не виконання 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 31.12.2021 р становить 2 773.0тис. грн. Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Підприємства можуть мати такі зовнішні ризики, як: - нестабільність, суперечливість законодавства;

-непердачені 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 мінімазації 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 2021 році Підприємством отримано чистий прибуток – 57 594тис грн.

Керівництво Підприємства вважає, що фінансова прибутковість буде досягнута 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



С.МАЛЯВКО

Л.БОРДОНОС