

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРНІГІВВОДОКАНАЛ» ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗА 2022 РІК

Код ЄДРПОУ 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 № 996-XIV.

Структура Підприємства:

- Управління
- Служба насосних станцій водопроводу
- Служба водопровідних мереж
- Служба насосних станцій каналізації
- Служба каналізаційних мереж
- Цех каналізаційних очисних споруд
- Автотранспортний цех
- Лабораторія питної води
- Лабораторія стічної води
- Ремонтно-будівельна діляниця
- Служба по роботі з клієнтами
- Енергетична служба
- Виробничо-технічний відділ
- Відділ інформаційного та програмного забезпечення
- Відділ матеріально-технічного постачання
- Служба охорони праці
- Загальноексплуатаційний персонал

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 33 свердловини бучацького горизонту, дві станції знезалізнення. Основний підйом води здійснюється на ВНС №3 «Бобровиця».

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 2022 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 стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Підприємство здійснює свою діяльність на території Чернігівської області.

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

Основні ліцензії:

1. №385 від 27.11.2014 - централізоване водопостачання та водовідведення, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг безстрокова.
2. №6064 від 18.07.2015 – спецдозвіл на користування надрами – видобування питних підземних вод, чинний до 16.07.2035 р.
3. №065426 від 14.08.2012 - надання послуг з перевезення пасажирів та вантажів, видана міністерством транспорту та зв'язку, строк не обмежений.
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.

Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану набуває особливого значення, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися з коротким проміжком часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно і надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у майбутньому. КП «Чернігівводоканал» являється підприємством критичної інфраструктури міста, що надає життєво важливі послуги, не стабільне надання яких призведе до негативних наслідків для споживачів, тому управлінський персонал прикладатиме всі зусилля для здійснення на безперервній основі в майбутньому. На сьогоднішній день Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викладаними зазначеними подіями, та займається ліквідацією пошкоджень виробничих об'єктів в результаті бойових дій.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації враховуючи тому рахунку й вплив пандемії та вживає необхідні заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі факти, які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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 2022 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 10 лютого 2023 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 2022 року.

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 31.12.2022р. 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 31.12.2022 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 2022 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 01.10.2022 Наказ № 134 від 21.09.2022 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. Різниця 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 кожен 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

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 малоімовірною, створюється резерв під знецінення.

Відкладені податкові активи і зобов'язання не дисконтуються.

Забезпечення

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

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

Облік оплати праці

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

Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Доходи і витрати

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

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

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

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

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

- витрати на оплату праці апарату управління цехами, дільницями задіяними в технологічних процесах;
- відрахування на соціальні заходи;
- витрати на поточний та капітальний ремонт основних засобів задіяних у технологічних процесах;
- витрати на опалення приміщень виробничого призначення;
- витрати матеріалів, малоцінних необоротних матеріальних активів, малоцінних швидкозношувальних предметів, що використані на виробничих об'єктах;
- спецодяг для працівників виробничих дільниць;
- послуги сторонніх організацій наданих виробничим цехам та дільницям (охорона об'єктів, інші);
- податки, збори, обов'язкові платежі, що безпосередньо відносяться до виробничих витрат.

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

Нерозподілені загальновиробничі витрати розподіляються між видами послуг:

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

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

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

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

До складу 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 Міністерства фінансів України 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).

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

На дату затвердження цієї фінансової звітності наступні нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти та тлумачення	Основні вимоги
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Набуває чинності з 1 січня 2023 року</p>
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

Стандарти та тлумачення	Основні вимоги
	<ul style="list-style-type: none"> • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору <p>Набуває чинності з 1 січня 2023 року</p>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та практики 2 за МСФЗ)	<ul style="list-style-type: none"> • У лютому 2021 року IASB випустив поправки до МСБО 1, які змінюють вимоги щодо розкриття інформації щодо облікової політики з «суттєвої облікової політики» на «суттєву інформацію про облікову політику». • Поправки містять вказівки щодо того, коли інформація про облікову політику може вважатися суттєвою. <p>Поправки до МСБО 1 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.</p> <p>Положення про практику МСФЗ не є обов'язковим керівництвом, для поправок до Заяви про практику 2 за МСФЗ не вказано обов'язкову дату набуття чинності.</p>
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<ul style="list-style-type: none"> • У лютому 2021 року IASB випустив поправки до МСБО 8, які додали визначення облікових оцінок у МСБО 8. • Поправки також роз'яснили, що вплив зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилки попереднього періоду. <p>Набуває чинності з 1 січня 2023 року</p>
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<ul style="list-style-type: none"> • У травні 2021 року IASB випустив поправки до МСБО 12, які роз'яснюють, чи застосовується звільнення від початкового визнання до певних операцій, які призводять до одночасного визнання як активу, так і зобов'язання (наприклад, оренда в сфері застосування МСФЗ 16). • Поправки вводять додатковий критерій для звільнення від початкового визнання відповідно до МСБО 12.15, відповідно до якого звільнення не застосовується до первісного визнання активу чи зобов'язання, яке на момент здійснення операції призводить до однакових тимчасових різниць, що оподатковуються та вираховуються. <p>Набуває чинності з 1 січня 2023 року</p>
МСФЗ 16«Оренда»	<ul style="list-style-type: none"> • Поправки передбачають вимогу до продавця-лізингодавача визначати «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб лізингоотримувач не визнав жодної суми прибутку чи збитку, пов'язаного з правом користування, збереженим за продавцем-лізингодавачем. <p>Набуває чинності з 1 січня 2024 року</p>
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<ul style="list-style-type: none"> • IASB випустив поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних» у січні 2020 року, які були додатково частково змінені поправками «Непоточні зобов'язання з ковенантами», випущеними в жовтні 2022 року. • Поправки вимагають, щоб право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після

Стандарти та тлумачення	Основні вимоги
	<p>звітнього періоду повинне мати зміст і повинне існувати на кінець звітнього періоду.</p> <ul style="list-style-type: none"> • На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання скористається своїм правом відстрочити погашення принаймні на дванадцять місяців після звітнього періоду. Через пандемію COVID-19 Рада відклала дату набрання чинності поправок на один рік для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або пізніше.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<ul style="list-style-type: none"> • Після публікації поправок до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних» у жовтні 2022 року Рада з МСБО внесла додаткові поправки до МСБО 1. • Якщо право суб'єкта господарювання на відстрочку залежить від дотримання суб'єктом господарювання визначених умов, такі умови впливають на те, чи існує це право на кінець звітнього періоду, якщо суб'єкт господарювання зобов'язаний виконати умову наприкінці звітнього періоду або до нього, а не якщо від суб'єкта господарювання вимагається дотримуватись умов після звітнього періоду. • Поправки також надають роз'яснення щодо значення «погашення» з метою класифікації зобов'язання як поточного чи непоточного. Набуває чинності з 1 січня 2024 року.

Щодо перелічених стандартів та тлумачень, то за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства. Підприємство не планує застосовувати дані стандарти та тлумачення достроково.

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 відноситься на витрати періоду, у якому вони були понесені. Витрати на поліпшення основних засобів, що призводять до отримання майбутніх економічних вигод збільшують вартість основних засобів.

Рух основних засобів протягом 2022 року наведено у таблиці:

тис. грн.

Справедлива вартість	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі, інструменти, прилади	Інші основні засоби	Всього
31.12.2021 р.	569 835	117 707	64 347	3 873	25	755 787
Надходження	57 629	41 239	29 405	45		128 318
Коригування						
Вибуття	2 146	1 860	5 726	70		9 802
31.12.2022 р.	625 318	157 086	88 026	3 848	25	874 303
Накопичена амортизація						
31.12.2021 р.	177 254	68 780	32 210	3 379	21	281 644
Нарахування за рік	23 342	11 664	4 268	162	1	39 437
Коригування						
Списано за рік	957	1 125	3 742	70		5 894
31.12.2022 р.	199 639	79 319	32 736	3 471	22	315 187
Чиста балансова вартість на 31.12.2022 р.	392 581	48 927	32 137	494	4	559 116

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

У звітному 2022 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.

До складу основних засобів у 2022 році зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів, як внесок до статутного капіталу на суму – 32 562 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 2022 р. балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються складає 59 843 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують – 20 681 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.	
Незавершені капітальні інвестиції	2022 рік	2021 рік
Залишок на початок року	49 711	48 238
Надійшло	109 513	47 146
Введено в експлуатацію	54 699	45 673
Залишок на кінець року	104 525	49 711

4.3. Нематеріальні активи.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс по первісній вартості. Переоцінка нематеріальних активів не проводилась. Амортизація нематеріальних активів нараховується протягом визначеного строку корисного використання прямолінійним методом. Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення та дійсних ліцензій. Станом на 31 грудня 2022 інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

	тис. грн.	
Інші нематеріальні активи	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	22 740	22 470
Накопичена амортизація	5 326	4 360
Чиста балансова вартість	17 414	18 110

4.4. Інші необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про рух інших необоротних активів представлена таким чином:

	тис. грн.	
Інші необоротні активи	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	413	164
Накопичена амортизація	168	84
Чиста балансова вартість	359	84

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.

Запаси	31.12.2022	31.12.2021
Сировина і матеріали	43 592	23 411
Паливо	2 179	302
Будівельні матеріали	1 179	790
Запасні частини	1 856	1 602
Інші матеріали	2 206	11 308
Разом	51 012	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 станом на 31.12.2022 року представлена наступним чином:

тис. грн.

Дебіторська заборгованість	31.12.2022 рік	31.12.2021 рік
Фізичні особи	56 409	43 470
Пільги та субсидії	-	4
Юридичні особи	2 991	8 285
Державні установи	345	2 023
Інші дебітори	849	1 614
Разом	60 594	55 396
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	- 3 033	- 2 773
Всього дебіторська заборгованість	57 561	52 623

Підприємством створено резерв від знецінення дебіторської заборгованості на основі класифікації по групах споживачів та термінах її виникнення. Очікуваний кредитний ризик встановлено на 2022 рік на рівні 5% від суми заборгованості. Списання сумнівної дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву у звітному році не проводилось.

Коригування суми резерву від знецінення дебіторської заборгованості сумнівних боргів складає – 260 тис. грн. За 2022 рік укладено 14 договорів на реструктуризацію боргу на суму 46,7 тис. грн., порушено 645 судових справ, з яких позитивних 520 на суму 4 613,0 тис. грн., відключення боржників не проводилось.

5.3. Інша поточна дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість подана наступним чином:

Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022	тис. грн.
		31.12.2021
Розрахунки з іншими дебіторами	72	195
Розрахунки з ФСС	45	-
Розрахунки з оплати праці	6	1
Всього	123	196

5.4. Гроші та їх еквіваленти.

Інформація щодо грошових коштів та їх еквівалентів подана наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	31.12.2022	тис. грн.
		31.12.2021
Каса та рахунки в банках в національній валюті	700	953
Всього	700	953

Станом на 31 грудня 2022 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.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами подана наступним чином:

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31.12.22	тис. грн.
		31.12.21
Аванси надані іншим підприємствам	190 621	834
Всього	109 621	834

5.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом подана наступним чином:

	тис. грн.	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.22	31.12.21
Переплата за податками та зборами (ПДФО)	-	4
Всього	-	4

5.7. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи підприємством представлені таким чином

	тис. грн.	
Інші оборотні активи	31.12.22	31.12.21
Використання підприємством касового методу нарахування податкового кредиту з податку на додану вартість	24 950	5 511
Всього	24 950	5 511

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 2022 року статутний капітал становить – 448 705 тис. грн. Неоплачений капітал складає 12 096 тис. грн. У 2022 році статутний капітал збільшено відповідно до рішень Чернігівської міської ради на 46 281 тис. грн, в тому числі за рахунок переданих основних засобів на суму 32 562 тис. грн. та грошових коштів у сумі 13 719 тис.грн

№ п/п	Рішення виконавчого комітету Чернігівської міської ради	Об'єкт передачі	Сума збільшення статутного капіталу, грн.
1	Рішення №245 від 21.07.2022 року	Будівництво централізованої каналізації по вулицям Стрілецькій, Алексеєва, Василя Будника, Волонтерів та Добровольців у м. Чернігові (третій пусковий комплекс)	19 192 961,84
2	Рішення №156 від 02.06.2022 року	Будівництво централізованої каналізації вулиць Сіверянської, Ватутіна, Фабричної, Василенка, Колоскових, Толстого, №19а, 27а в м.Чернігові	9 596 022,30
3	Рішення №69 від 21.02.2019 року	Зовнішні мережі водопостачання та водовідведення, які прокладені до	500 813,00

		багатопверхового будинку 97-№ 1 по вул. Шевченка (будівельний номер), що знаходиться за адресою: м. Чернігів, вул. Шевченка, 99б	
4	Рішення №69 від 21.02.2019 року	Споруду водопровідної підвищувальної насосної станції з змонтованим обладнанням по вул. Шевченка, 99б у м.Чернігів	481 991,00
5	Рішення №622 від 01.12.2022 року	Зовнішні мережі водопостачання до житлового будинку по вул. Любецькій, 106 у м. Чернігові	196 249,00
6	Рішення №622 від 01.12.2022 року	Зовнішні мережі водопостачання та каналізації до житлового будинку по вул. Любецькій, 106а у м. Чернігові	429 466,00
7	Рішення №560 від 17.11.2022 року	Вуличний каналізаційний колектор об'єкту будівництва «Будівництво централізованої каналізації вулиць Сіверянської, Ватутіна, Фабричної, Василенка, Колоскових, Толстого, №19а, 27а, в м. Чернігові	2 164 380,55
8	Рішення №657 від 15.12.2022	Грошові кошти	1 719 162,00
9	Рішення №690 від 21.12.2022	Грошові кошти	12 000 000,00
Всього:			46 281 045,69

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 31.12.2022 року склали 318 639 тис грн, в тому числі збиток за звітний період 107 355 тис. грн., крім того зміни в капіталі 2 317 тис. грн. сума дооцінки основних засобів при їх ліквідації, та інші зміни 9 тис. грн.

6.3 Капітал в дооцінках.

Підприємством проведено незалежну оцінку транспортних засобів станом на 01 вересня 2020 року. Станом на 31 грудня 2022 року сума капіталу в дооцінках складає 15 379 тис. грн.

У 2022 році списана дооцінка основних засобів при їх ліквідації в сумі 2 308 тис. грн.

Рух власного капіталу Підприємства за період 2021 та 2022 р.

тис. грн.

Показники	Зміни капіталу власників Підприємства				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Всього власний капітал
Залишок на 01.01.2021 року	348 664	17 812	(271 268)	0	95 208
Інші зміни			(52)		(52)
Внески до капіталу	53 760				53 760
Сукупний дохід (збиток)			57 594		57 594
Інші зміни		(125)	125		
Разом зміни в капіталі	53 760	(125)	57 719		111 354
Залишок на 31.12.2021 року	402 424	17 687	(213 601)	0	206 510
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			(107 355)		(107 242)
Внески до капіталу	46 281			(12 096)	34 185
Інші зміни		(2308)	2 317		9
Разом зміни в капіталі	46 281	(2 308)	(105 038)	(12 096)	(73 161)
Залишок на 31.12.2022 року	448 705	15 379	(318 639)	(12 096)	133 349

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.	
	31.12.2022	31.12.2021
Податковий ефект змін податкових різниць		
Прибуток(збиток) до оподаткування (бухгалтерський облік)	(107 367)	57 899
Податкові різниці відповідно до Податкового кодексу України	(132 284)	(197 195)
в т.ч. податкові збитки минулих періодів	(139 296)	(201 546)
Всього прибуток до оподаткування	(239 651)	(139 296)
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	-8 992	- 9 005
Витрати з податку на прибуток		
В т.ч.:		
- Витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває(витрати з податку на прибуток – відстрочений податок на початок року)	-8 992	-9 005
Доходи з податку на прибуток		
В т.ч. -доходи з податку на прибуток	0	0
-витрати з податку на прибуток	-8 992	-9 005

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

Відстрочений податковий актив	тис грн	
	<i>Податкові різниці</i>	<i>ВПА(+) ВПЗ (-)</i>
Нематеріальні активи (залишкова вартість)	-	-
Основні засоби (залишкова вартість)	-46 921,90	-8 446
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву від знецінення дебіторської заборгованості	+3 033,30	+546
Разом	49 955,20	(8 992)

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 25 листопада 2021 року №13/VIII-20 «Про бюджет Чернігівської міської територіальної громади на 2022 рік» встановлено, що в 2022 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 31.12.2022 року Підприємство має довгострокову заборгованість за фінансовими зобов'язаннями на суму 270 224 тис. грн. (7 389 501,72 \$). 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). З 1 січня 2022 року Світовий банк почав перехід з відсоткової ставки LIBOR, зокрема для позик у валюты долар США, на нову базову ставку SOFR. Таким чином, ставка складається з двох компонентів: ринкової базової ставки(SOFR) та спреду.

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 2022 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 2022 рік.

Станом на 31.12.2022 року заборгованість складає 170 219 тис. грн. (4 654 778,58 \$ по курсу НБУ), з них прострочена заборгованість – 109 112 тис. грн. (2 983 771,72 \$ по курсу НБУ).

8.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

До складу 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.	
Кредиторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість за придбані товари роботи послуги	15 322	32 296
Разом	15 322	32 296

Основну суму кредиторської заборгованості Підприємства станом на 31.12.2022 року становить заборгованість перед енергогенеруючим підприємством за електричну енергію та її розподіл – 11 232 тис грн та за підкачки холодної води 2 465 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 представлена наступним чином

Кредиторська заборгованість за розруханки з бюджетом	тис. грн.	
	31.12.22	31.12.21
ПДВ	1 311	3 130
Заборгованість з рентної плати за спеціальне використання води	799	2 161
Заборгованість з рентної плати за користування надрами	1 932	871
Збір за забруднення навколишнього середовища	635	203
Інші	40	37
Всього загальна сума	4 717	6 402

8.4.Кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

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

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	тис. грн.	
	31.12.22	31.12.21
Фізичні особи	5 033	3 363
Юридичні особи	211	182
Державні установи	529	101
Інші	435	164
ПДВ	-73	-42
Разом	6 135	3 768

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'язань і забезпечень рахується заборгованість з оплати праці. Станом на 31.12.2022 року сума заборгованості складає – 45 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 31.12.2022 р. –

11 471 тис. грн. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно створено.

тис. грн.

Резерв несплачених відпусток	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Балансова вартість на початок року	8 355	6 249
збільшення (зменшення) існуючих резервів	3 116	2 106
Балансова вартість на кінець року	11 471	8 355

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 31.12.2022 року сума доходів складає 138 772 тис. грн.

8.8. Інші поточні зобов'язання.

тис. грн.

Інші поточні зобов'язання	30.12.22	30.12.21
Податкові зобов'язання з ПДВ (за касовим методом)	6 246	5 655
Зобов'язання за нарахованими відсотками	27 880	16 281
Інші зобов'язання	376	98
Разом	34 502	22 034

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

9. Доходи.

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

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

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

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

тис. грн.

Структура доходів від реалізації	31.12.22	31.12.21
Дохід від реалізації послуг централізоване водопостачання	116 770	160 130
Дохід від послуг централізоване водовідведення	96 363	137 773
Дохід від реалізації інших послуг(ремонту лічильників, ремонту водопроводу і каналізацій, автопослуг, аналізу питної води, підключення водопроводів та інш.)	7 204	14 722
Дохід від абонентського обслуговування	18 870	-
Всього	239 207	312 625

9.2 Інші операційні доходи.

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

тис. грн.

Інші операційні доходи	31.12.22	31.12.21
Дохід від реалізації інших оборотних активів	257	2 715
Штрафи, пені	11 995	17 062
Одержані відсотки	4	17
Інші доходи операційної діяльності	52 143	1 007
Дохід від операційної оренди активів	98	97
Всього загальна сума	64 497	20 898

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.

Інші доходи	31.12.22	31.12.21
Дохід від неопераційної курсової різниці	0	25 118
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	261	1 039
Інші доходи від звичайної діяльності	4644	972
Всього	4 905	27 129

10.Витрати.

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

тис. грн.

Види витрат	2022	2021
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	87 666	90 193
Електроенергія	53 253	50 439

Витрати на капітальний та поточний ремонт основних засобів	23 625	31 222
Витрати на підкачування холодної води	10 057	8 593
Витрати на утримання та охорону основних засобів	2 962	2 883
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	39 734	34 944
Податки	13 492	14 839
Матеріали виробничого призначення	9 377	10 703
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	2 503	4 895
Вивіз мулу	0	40 921
Інші витрати	368	320
Разом	243 037	253 122

10.2.Адміністративні витрати

тис. грн.

Види витрат	2022	2021
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	7 678	8 592
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів (в тому числі на поліпшення основних засобів)	216	219
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	408	278
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	44	55
Інші витрати	795	761
Разом	9 141	9 905

10.3 Витрати на збут.

тис. грн.

Види витрат	2022	2021
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	9 8523	11 623
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів	152	195
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	240	120
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	690	734
Інші витрати	3 885	4 890
Разом	14 819	17 562

10.4. Інші операційні витрати.

тис. грн.

Вид витрат	2022	2021
Собівартість реалізованих виробничих запасів	257	1 298
Коригування резерву сумнівних та безнадійних боргів	260	633
Інші визнані фінансові санкції	2 227	4 293
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	72	54
Лікарняні за рахунок підприємства з урахуванням ЄСВ	2524	1 532
Витрати на виконання програми встановлення засобів обліку води	43	66
Інші витрати	18 016	1 218
Разом	23 399	9 094

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.	
	2022	2021
Відсотки за кредит	5 903	2 039
Процентні (фінансові) витрати за орендним зобов'язанням	27	16
Разом	5 930	2 055

10.6. Інші витрати.

Вид витрат	тис. грн.	
	2022	2021
Втрати від неоперац курсових різниць	115 424	11 393
Витрати від списання необоротн активів	4 226	513
Разом	119 650	11 906

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.

2022 рік	тис. грн.			
	водопостачанн	водовідведенн	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	116 770	97 010	25 427	239 207
Інші операційні доходи	18 799	27 913	17 785	64 497
Інші доходи	0	0	4 905	4 905
Інші фінансові доходи	0	0	0	0
Усього доходів	135 569	124 923	48 117	308 609
Собівартість реалізован послуг	133 529	104 732	4 776	243 037
Адміністративні витрати	4 876	3 815	450	9 141
Витрати на збут	0	0	14 819	14 819
Інші операційні витрати	2 935	2 802	17 662	23 399
Фінансові витрати	2 957	2 973	0	5 930
Інші витрати	60 161	59 489	0	119 650

Усього витрат	204 458	173 811	37 707	415 976
Фінансовий результат до оподаткування	-68 889	-48 888	10 410	-107 367
Податок на прибуток	0	0	12	12
Фінансовий результат діяльності підприємства	-68 899	-48 888	10 422	-107 355

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	135 461	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

12. Виплати працівникам. Загальні витрати на персонал

Вид витрат	тис. грн.	
	2022	2021
Витрати на оплату праці	88 511	92 054
Витрати на ЄСВ	19 208	19 886
Разом	107 719	111 940

Виплати при звільненні.

Відповідно до Колективного договору та умов контрактів Підприємство не забезпечує своїх працівників одноразовими допomoгами, 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 2022 року управлінському персоналу (директору) нараховано дохід в загальній сумі 608,9 тис. грн., в тому числі виплати:

— заробітна плата – 400,9 тис. грн.;

— квартальна премія – 208 тис. грн.

Нараховано єдиний соціальний внесок – 133,9 тис. грн.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визнає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства.

Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством укладати угоди, набувати майнові та немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги.

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

№ п/п	Найменування	За 2022 рік	За 2021 рік	грн.	
				Заборг на 31.12.22	Заборг на 31.12.21 р.
1	КП "ЧЕРНІГІВСЬКЕ ТРОЛЕЙБУСНЕ УПРАВЛІННЯ" ЧМР	231 599,17	308 263,87	0,00	0,00
2	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 2" ЧМР	1 421 489,71	1 875 510,46	-146 818,67	-255,97
3	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК" ЧМР	239 331,87	353 154,23	-30 804,43	0,00
4	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 3" ЧМР	333 655,90	685 709,11	0,00	0,00
5	УПРАВЛІННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЧМР	7 151,63	8 493,53	0,00	0,00
6	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "ФОРТУНА" ЧМР	1 982,04	800,12	0,00	0,00
7	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ВАРТА" ЧМР	2 157,53	4 447,75	-262,95	0,00
8	КНП "ЦЕНТР СПОРТИВНОЇ БОРОТЬБИ" ЧМР	8 602,39	9 676,87	-796,29	179,82
9	КП "ЗЕЛЕНБУД" ЧМР	35 143,95	58 976,714	28,01	0,00
10	КП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ" ЧМР	8 851,29	41 844,78	1 603,56	0,00
11	КП "АТП-2528" ЧМР	118 271,50	403 059,11	0,00	0,00
12	УПРАВЛІННЯ КУЛЬТУРИ ТА ТУРИЗМУ ЧМР	55 223,89	58 439,60	71,27	0,00
13	КП "БУДИНОК КНИГИ" ЧМР	4 063,95	3 362,79	0,00	0,00
14	ФОНД КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА ЧМР	2 445,27	2 594,07	0,00	0,00
15	КП "ТЕЛЕРАДІОАГЕНСТВО "НОВИЙ ЧЕРНІГІВ" ЧМР	4 747,10	5 577,06	0,00	0,00
16	КП "ПАРКУВАННЯ ТА РИНОК" ЧМР	60 372,84	98 699,45	-34,09	0,00
17	КП "ЖЕК-10" ЧМР	45 028,98	43 146,45	0,00	0,00
18	КП "ДЕСНЯНСЬКЕ" ЧМР	44 271,83	41 227,89	1 736,53	0,00
19	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (НАДАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ПОСЛУГ) ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЧМР	9 315,25	4 730,00	0,00	0,00
20	КП "ШКІЛЬНЕ" ЧМР	1 085,25	1 592,99	15,72	0,00
21	КП "ЧЕРНІГІВБУДІНВЕСТ" ЧМР	1 346,51	2 021,17	24,32	0,00
22	УПРАВЛІННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	5830,95	6 791,71	-947,73	405,19
23	УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 897 010,16	3 590 383,36	0,00	0,00
24	Комунальний позашкільний навчальний заклад "Дитячо-юнацька спортивна школа "Чернігів" Чернігівської Міської Ради	1 155,11	1 155,11	-108,37	0,00
25	КП "НОВОЗАВОДСЬКЕ" ЧМР	42 031,76	45 030,18	29 065,86	126,14
26	КНП «СІМЕЙНА ПОЛІКЛІНІКА» ЧМР	145 848,20	224 212,16	1 150,13	-0,14
27	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "АВАНГАРД" ЧМР	5 085,39	4 068,69	109,05	0,00
28	ДЕПАРТАМЕНТ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ЧМР	26 192,71	41 701,43	-14,05	0,00
29	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЧМР	115 114,31	121 120,08	0,00	0,00

30	КП "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ" ЧМР	4 265,25	4 389,55	0,00	0,00
31	КП "МІСЬКІ СВІТЛО" ЧМР	4 001,94	5 798,30	1 550,22	0,00
32	КП "МІСЬКИЙ ПАЛАЦ КУЛЬТУРИ ІМЕНІ ВЯЧЕСЛАВА РАДЧЕНКА" ЧМР	452 819,75	42 091,79	-3 725,06	0,00
33	КЗ "Позашкільний навчальний заклад "Центр роботи з дітьми та молоддю за місцем проживання" ЧМР	16 206,37	15 406,27	3 087,96	0,00
34	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "УКРАЇНА" ЧМР	1 130,98	1 626,25	0,00	0,00
35	КПНЗ "КОМПЛЕКСНА ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА №2" ЧМР ЧО	13 719,24	13 343,93	-106,12	2 501,23
36	Управління житлово-комунального господарства ЧМР	2 807 969,88	730 935,27	309,16	0,00
37	КНП "ДИТЯЧА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА" ЧМР	124 380,03	69 975,77	20,66	0,00
38	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЧМР	1 001 871,79	263 11,98	309,16	0,38
39	КП "ЖЕК-13" ЧМР	13 309,30	31 651,5	1 496,61	-210,38

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 31.12.2022 р становить 3 033 тис. грн.

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

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Валютний ризик.

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

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

Ризик збільшення податкового навантаження.

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

Управління капіталом.

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

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

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

У 2022 році Підприємством отримано чистий збиток – 107 355 тис. грн.

16. Події після балансової дати.

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

Директор

Головний бухгалтер



Сергій МАЛЯВКО

Лариса БОРДОНОС