

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ»
ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року**

Зміст	Сторінка
Звіт незалежного аудитора	3-5
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6-7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	8-9
Звіт про рух грошових коштів	10-11
Звіт про власний капітал	12-13
Примітки до фінансової звітності	14-46
Звіт про управління	47-53

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Комунального підприємства «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради (далі - Підприємство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів, за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – „МСФЗ”).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів („Кодекс РМСЕБ”) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми не надавали Підприємству будь-яких послуг, заборонених законодавством, або інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на інформацію викладену у Примітці 2 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що у 2020 році через спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19, а також наступне запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2%. Чинниками, що зумовили падіння ВВП, виступили запроваджені карантинними заходами обмеження руху громадського транспорту, залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та тимчасові заборони переміщення через державний кордон, призупинення діяльності закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля тощо, що суттєво ускладнює ведення бізнесу в Україні на період дії карантину, а зменшення ділової активності призвело до скорочення податкових надходжень при зростанні бюджетних витрат. І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на господарську діяльність Підприємства, суттєво зростає ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Підприємства. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної

інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі. Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України від 16.07.1999 р. № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (із змінами та доповненнями). Інша інформація не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління, підготовлений та наданий управлінським персоналом, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве

викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

За і від імені аудиторської фірми ТОВ «ВЕТАС-АУДИТ»

Директор



Вишник Катерина Сергіївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101269
Товариство з обмеженою відповідальністю «ВЕТАС-АУДИТ». Ідентифікаційний номер за ЄДРПОУ: 37651863. Юридична адреса: 18002, Україна м. Черкаси, Гоголя, 250, кв.64. Фактична адреса: 18000, Україна, м. Черкаси, вул. Б. Вишневецького, 18, оф.11. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4441



Дата: 31 березня 2021 року

Підприємство Комунальне підприємство "Черкасиводоканал" Черкаської міської ради
Територія ЧЕРКАСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
Середня кількість працівників 641
Адреса, телефон вулиця ГЕТЬМАНА САГАЙДАЧНОГО, буд. 12, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКА обл., 18036
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
03357168		
7110136700		
150		
36.00		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	26 317	26 605
первісна вартість	1001	26 458	26 738
накопичена амортизація	1002	141	133
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	476 533	493 834
первісна вартість	1011	1 164 653	1 200 597
знос	1012	688 120	706 763
Інвестиційна нерухомість	1015	4	4
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	18	18
Знос інвестиційної нерухомості	1017	14	14
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	7 268	2 549
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	654	483
Усього за розділом I	1095	510 776	523 475
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 593	18 633
Виробничі запаси	1101	15 509	18 539
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	84	94
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	33 001	44 378
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 966	2 180
з бюджетом	1135	1 218	718
у тому числі з податку на прибуток	1136	55	709
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 931	5 206
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 146	18 481
Готівка	1166	2	19
Рахунки в банках	1167	20 080	18 462
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 551	-
Усього за розділом II	1195	80 406	89 596
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	591 182	613 071

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	105 988	114 617
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	19 645	19 906
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	96 038	55 509
Неоплачений капітал	1425	(607)	(6 803)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	221 064	183 229
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	230 842	285 637
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	230 842	285 637
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	41 183	55 474
товари, роботи, послуги	1615	54 250	44 482
розрахунками з бюджетом	1620	2 706	4 775
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	754	1 227
розрахунками з оплати праці	1630	3 234	5 088
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 746	3 297
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	32 032	26 770
Доходи майбутніх періодів	1665	240	221
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 131	2 871
Усього за розділом III	1695	139 276	144 205
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	591 182	613 071

Керівник

ОВЧАРЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

ХЛУСЕВИЧ ЛЮДМИЛА ТЕРЕНТІВНА

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

Підприємство

Комунальне підприємство "Черкасиводоканал" Черкаської міської ради

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
03357168		

І. 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	289 470	249 281
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(238 394)	(212 677)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	51 076	36 604
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 926	23 489
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 535)	(12 928)
Витрати на збут	2150	(16 291)	(13 864)
Інші операційні витрати	2180	(7 627)	(34 932)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	21 549	-
збиток	2195	(-)	(1 631)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	90	1 609
Інші доходи	2240	19 956	56 267
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 717)	(4 433)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(74 812)	(17 004)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	34 808
збиток	2295	(35 934)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 990)	4 649
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	39 457
збиток	2355	(40 924)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(40 924)	39 457

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	124 892	116 292
Витрати на оплату праці	2505	96 508	77 671
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 252	16 442
Амортизація	2515	18 997	18 600
Інші операційні витрати	2520	16 198	45 396
Разом	2550	276 847	274 401

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

ОВЧАРЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

ХЛУСЕВИЧ ЛЮДМИЛА ТЕРЕНТІВНА



Підприємство Комунальне підприємство "Черкасиводоканал" Черкаської міської ради
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03357168		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	328 796	286 957
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	141	26 913
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	141	26 913
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 249	2 734
Надходження від повернення авансів	3020	127	98
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	617	540
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	943	180
Надходження від операційної оренди	3040	187	225
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 019	98 145
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(137 743)	(146 928)
Праці	3105	(76 832)	(60 916)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 109)	(16 361)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(41 352)	(29 729)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(418)	(141)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 068)	(11 493)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24 866)	(18 095)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 536)	(186)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(27)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(193)	(127)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(9 843)	(104 652)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	48 444	56 893
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	(67 243)	(106 997)
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	-67 243	-106 997
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	24	657
Отримання позик	3305	48 068	98 426
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	29 580	38 267
Сплату дивідендів	3355	(93)	(784)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 717)	(4 395)
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	15 702	55 637
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 097	5 533
Залишок коштів на початок року	3405	20 146	15 285
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 432	(672)
Залишок коштів на кінець року	3415	18 481	20 146

Керівник

Головний бухгалтер

ОВЧАРЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

ХЛУСЕВИЧ ЛЮДМИЛА ТЕРЕНТІВНА

Підприємство Комунальне підприємство "Черкасиводоканал" Черкаської міської ради за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
03357168		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	105 988	-	19 645	-	96 038	(607)	-	221 064
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	395	-	-	395
Скоригований залишок на початок року	4095	105 988	-	19 645	-	96 433	(607)	-	221 459
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(40 924)	-	-	(40 924)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	8 629	-	-	-	-	(8 629)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	1 606	-	1 606
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	-	-	261	-	-	827	-	1 088
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	8 629	-	261	-	(40 924)	(6 196)	-	(38 230)
Залишок на кінець року	4300	114 617	-	19 906	-	55 509	(6 803)	-	183 229

Керівник

ОВЧАРЕНКО СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер

ХЛУСЕВИЧ ЛЮДМИЛА ТЕРЕНТІВНА



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
за 2020 рік Код 03357168**

1. Загальна інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради (далі - Підприємство), що є правонаступником Комунального підприємства «Черкасиводоканал», на підставі рішення Черкаської міської ради № 2-31 від 16.12.2010р., яке, в свою чергу, є правонаступником Державного комунального підприємства «Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства» на підставі рішення Черкаської міської ради № 7-30 від 19.10.2000р., і є самостійним суб'єктом господарювання, створене для задоволення суспільних та особистих потреб.

Власником та одноосібним Замовником Підприємства є територіальна громада міста Черкаси в особі Черкаської міської ради (надалі - Власник).

Органом управління Підприємства є Департамент житлово-комунального комплексу виконавчого комітету Черкаської міської ради.

Відповідно до способу утворення Підприємство є унітарним.

Підприємство є комерційним та діє з метою отримання прибутку.

Підприємство здійснює свою діяльність на принципах господарського розрахунку, власного комерційного ризику, бюджетного фінансування цільових програм прийнятих Черкаською міською радою, з правом найму працівників.

У своїй діяльності Підприємство керується Статутом, рішеннями органів місцевого самоврядування і чинним законодавством України.

Підприємство є юридичною особою з моменту державної реєстрації, має самостійний баланс, рахунки в установах банку, печатки, штампи, бланки зі своїм найменуванням.

Головною метою діяльності Підприємства є: централізоване водопостачання та централізоване водовідведення споживачам міста; централізоване постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем); експлуатація водопровідних і каналізаційних мереж та споруд; видача технічних умов, розгляд та видача висновків за планами будівництва зазначених об'єктів підприємств, організаціям та установами всіх форм власності.

Тарифи на послуги централізованого водопостачання та водовідведення, надання послуг з централізованого постачання холодної води і централізованого водовідведення з використанням внутрішньобудинкових систем – регулюються та встановлюються Національною комісією, яка здійснює державне регулювання у сфері енергетики і комунальних послуг (НКРЕКП).

Підприємство знаходиться за адресою: 18036, вул. Гетьмана Сагайдачного, буд.12. м. Черкаси, Україна.

Дану річну фінансова звітність, перевірену аудитором було затверджено та підписано керівництвом до випуску 31.03.2021р.

2. Умови функціонування Підприємства в Україні

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році через спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19, а також наступне запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2%.

Також після стабілізації курсу гривні до іноземних валют упродовж 2017-2019 року, в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

При цьому рівень інфляції вдалось утримати упродовж 2020 року практично на рівні попереднього року - 5,0% (у 2019 році – 4,1%) . З метою стимулювання кредитування економіки НБУ кілька разів протягом року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% на початок року до 6% на 31 грудня 2020 року (18% на початок 2019 року).

Чинниками, що зумовили падіння ВВП, виступили запроваджені карантинними заходами обмеження руху громадського транспорту, залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та тимчасові заборони переміщення через державний кордон, призупинення діяльності закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля тощо, що суттєво ускладнює ведення бізнесу в Україні

на період дії карантину, а зменшення ділової активності призвело до скорочення податкових надходжень при зростанні бюджетних витрат.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на господарську діяльність Підприємства, суттєво зростає ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Підприємства.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа представлення інформації

3.1. Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2020 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

3.2. Основа подання інформації

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні принципи та якісні характеристики:

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в достатньому майбутньому.

в) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Функціональна валюта та валюта представлення

Підприємство веде бухгалтерські регістри та записи в українських гривнях відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Україні. Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

3.4. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Судження

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів;

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сума первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись з обліковою політикою.

3.5. Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1 відсотка виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 0,2 відсотків від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 3 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 %.

3.6. Припущення щодо функціонування Підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу росту курсу іноземної валюти та здороження запчастин, матеріалів, збільшення

вартості енергоносіїв, що може вплинути на майбутні операції, здатність обслуговувати та виплачувати свої борги, кредиторську заборгованість по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні, якщо б Підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

4. Стислий виклад облікової політики

4.1. Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Підприємством встановлено вартісний поріг істотності для віднесення необоротних активів до складу ОЗ - більше 6000,00 грн. (без ПДВ) до 23.05.2020 та більше 20 000,00 (без ПДВ) в подальшому.

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основні засоби при первісному визнанні слід оцінювати за його собівартістю.

Первісна вартість основних засобів може включати попередньої оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими приймає Підприємство або вимагає законодавство України.

Витрати після первісного визнання основних засобів

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

До витрат, що капіталізуються, належать:

- зміна модифікації об'єкта ОЗ, яка збільшує строк його корисної служби або підвищує його потужність;
- удосконалення деталей і вузлів машин, що дозволяє значно поліпшити якість продукції, що випускається;
- упровадження нових виробничих процесів, що забезпечують значне скорочення раніше розрахованих виробничих витрат.

Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання активу Підприємство застосовує модель за **собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю** (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу. Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, встановлених підприємством.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі	30—90 років
споруди	15—80 років
Передавальні пристрої (мережі)	20 - 80 років
Машини та обладнання	5-15 років
Транспортні засоби -	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар	4-10 років
Офісне обладнання	5-7 років
Інші основні засоби	5-12 років
Капітальні інвестиції	не амортизуються

Терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

Придбаний (створений) актив починає амортизуватися з місяця наступного за датою введення в експлуатацію, тобто, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Визнання готовності основних засобів до експлуатації, строк їх корисного використання, визначення виду проведених ремонтів основних засобів визначає постійно діюча технічна комісія, що призначена наказом по підприємству.

Припинення визнання

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частини визнається, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

Якщо Підприємство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на заміну частини об'єкта, то тоді припиняється визнання балансової вартості заміненої частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

При вибутті об'єктів основних засобів Підприємство керується та виконує діючий Порядок списання та передачі майна що перебуває в комунальній власності територіальної громади міста Черкаси .

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 коли вони перебувають у місці та умовах, що уможливлюють їх використання за призначенням.

Аванси сплачені для придбання об'єктів капітальних інвестицій відображаються як необоротні активи у складі інших необоротних активів.

Отримання основних засобів від клієнтів

В процесі своєї господарської діяльності, Підприємство може отримувати у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які повинні бути використані для під'єднання цих клієнтів до мережі та забезпечення їм постійного доступу до надання послуг з водопостачання та водовідведення.

Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів в момент отримання.
- за договорами користування та господарського відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інша довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Отримані основних засобів від власника

Об'єкти комунальної власності, отримані Підприємством від власника - органу місцевого самоврядування для використання у своїй господарській діяльності, на праві господарського відання і які не увійшли до складу статутного капіталу, визнаються Підприємством визнаються у складі основних засобів та іншого додаткового капіталу.

Первісне визнання таких основних засобів визнається за справедливою вартістю, яка у подальшому визнається як їх доцільна собівартість та є базою для нарахування амортизації. Сума нарахуваної амортизації щомісячно відображається у складі інших доходів протягом строку експлуатації цих активів.

4.2. Нематеріальні активи

Первісне визнання та подальша оцінка

Первинна вартість нематеріальних активів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати по приведенню активу до робочого стану для використання за призначенням.

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- 1) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це,

або

- 2) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Після первісного визнання Підприємство відображає нематеріальні активи за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

Амортизація

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з *обмеженим терміном корисного* використання амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання з місяця наступного за датою введення в експлуатацію.

Термін корисного використання та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи з *невизначеним терміном* корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Право користування землею	відповідно до правовстановлюючого документа
Право користування майном	відповідно до правовстановлюючого документа
Комп'ютерні програми	5-10 років
Інші нематеріальні активи	4-12 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, необхідність проведення уцінок визначає постійно діюча технічна комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективо. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

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. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких не невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінена на підставі розрахунків незалежної оцінки.

4.3. Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості не фінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована.

4.4. Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів.

Підприємство капіталізує витрати на позику, що має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Інші витрати на позики визнаються Підприємством як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче:

- 1) понесено витрати, пов'язані з активом;
- 2) понесено витрати на позики;

в) ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання за призначенням. Облік витрат на позику, які капіталізуються на кваліфікований актив, визначається окремо по кожному об'єкту.

Визнання кваліфікаційного активу проводиться з урахуванням суттєвості часу (три місяці та більше), необхідного для його створення і встановлюється згідно укладених підприємством договорів.

4.5. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Після первісного визнання запаси відображаються за собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат. Вартість товарів відділу громадського харчування та роздрібною торгівлі (ВГХіРТ) обліковується чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

Собівартість виробництва послуг включає вартість запасів, робочої сили, амортизацію виробничого обладнання, інші прямі витрати та розподіленої частини загальновиробничих витрат

4.6. Фінансові активи

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту.

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством.

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

Фінансові активи за амортизованою вартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- 1) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- 2) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю (ціною операції), яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. *Ефективна відсоткова ставка* являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує середні ставки по вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), які публікуються на сайті НБУ. Середня ставка розраховується за період з початку місяця (в якому виплачено) до дати виплати довгострокової дебіторської заборгованості.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Передплати видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Підприємства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- він передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Підприємство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збережені при передачі активу.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб в розрізі наданих послуг.

4.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках та кошти в дорозі (інкасовані) із початковим терміном погашення до трьох місяців.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом

4.8. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно :

- як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку ;
- інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству.

Поточні зобов'язання Підприємства включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати отримані підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

Довгострокові зобов'язання

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

4.9. 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 обмінним курсом, 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.

4.10. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована в установчих документах загальну 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.

4.11. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншого сукупного доходу.

4.12. Додатковий капітал

У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу.

4.13. Нерозподілений прибуток

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

4.14. Забезпечення

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- інших видів витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

4.15. Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються 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 розраховуються 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 їй відповідна сума заробітної плати.

4.16. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податок на прибуток визнаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподатковуваного прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочені податки

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

4.17. 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 або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

4.18. Визнання доходів

Дохід від продажу товарів визнається в той момент, коли контроль за активом передається замовнику, як правило, при доставці товару, у сумі, що відображає компенсацію, на яку Підприємство розраховує отримати право в обмін на ці товари або послуги.

Основну частину доходу Підприємство отримує від надання послуг водопостачання та водовідведення споживачам.

Підприємство визнає дохід, коли (або у міру того, як) задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід від надання послуг визнається на основі етапу виконання робіт за кожним договором. Коли фінансовий результат може бути достовірно вимірний, дохід визнається лише у мірі суми понесених витрат, які можна покрити.

4.19. Визнання витрат

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.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

4.20. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4.21. Пов'язані сторони

У ході господарської діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

- 1) про відносини і операції між пов'язаними сторонами;
- 2) визначенні залишків заборгованості, в тому числі загальних зобов'язань, між суб'єктом господарювання та пов'язаними з ним сторонами;

Операція з пов'язаною стороною – передача, незалежно від вартості, - ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною.

4.22. Нові стандарти і тлумачення

4.22.1 Зміни до стандартів та інші нововведення, що набули чинності з 01 січня 2020 року і пізніше

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 компанії 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.

КОФЗ набув чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року. Даний стандарт застосований Підприємством у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року.

Зміни до 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» зужується, 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 вигід. 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).

Зміни є перспективними і набули чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2020 року, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

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

Оновлено 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 звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Відповідно у таких документах, як 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 із застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти» у всіх випадках

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

Зміни набули чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року. Даний стандарт застосований Підприємством у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФОЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

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.

Зміни набули чинності з періодів, що починаються після 1 січня 2020 року. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2020 року, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

Застосування МСФЗ: Особливості бухгалтерського обліку в зв'язку з пандемією Covid-19

У травні 2020 року Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії Covid-19. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків.

Крім того, супровідні роз'яснення вимагають, що підприємства повинні розглядати вимоги до обліку та розкриття інформації з наступних аспектів: безперервність діяльності, фінансові інструменти, оцінка знецінення нефінансових активів, державні субсидії, податки на прибуток, зобов'язання за договорами страхування, договори оренди, страхові відшкодування, оціночні зобов'язання по обтяжливих контрактах, оцінка справедливої вартості, визнання виручки, запаси, події після звітного періоду, інші вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності та інші бухгалтерські оцінки.

Пандемія Covid-19 впливає на допущення і невизначеність, пов'язані з оцінкою активів і зобов'язань. Отже, підприємства повинні ретельно аналізувати необхідність розкриття додаткової інформації, щоб допомогти користувачам фінансових звітів зрозуміти судження, використані у фінансовій звітності.

4.22.2 Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2021 року і пізніше

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;
- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Підприємство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому Підприємство вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Підприємство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які підприємство враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно

відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Підприємство повинно застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

5. Нематеріальні активи

тис. грн.

	Права постійного користування земельними ділянками	Авторські та суміжні з ними права	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2018	25 780	21	-	4	139	25 944
з них:			-			
<i>Первісна вартість</i>	25 780	185	-	11	139	26 115
<i>Накопичений знос</i>	-	(164)	-	(7)	-	(171)
Придбання	-	19	301	-	389	709
Вибуття	-	(47)	-	-	(319)	(366)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос	-	(15)	-	(2)	-	(17)
Знос по вибулим	-	(47)	-	-	-	(47)
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2019	25 780	25	301	2	209	26 317
з них:						
<i>Первісна вартість</i>	25 780	157	301	11	209	26 458
<i>Накопичений знос</i>	-	(132)	-	(9)	-	(141)
Придбання	18	-	-	522	346	886
Вибуття	(16)	(66)	-	(2)	(522)	(606)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос	-	(16)	(15)	(29)	-	(60)
Знос по вибулим	-	(66)	-	(2)	-	(68)
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2020	25 782	9	286	495	33	26 605
з них:						
<i>Первісна вартість</i>	25 782	91	301	531	33	26 738
<i>Накопичений знос</i>	-	(82)	(15)	(36)	-	(133)

Станом на 31.12.2019р., на 31.12.2020р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

6. Основні засоби

	Будівлі	Споруди	Передавальні пристрої (мережі)	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Незаврені капітальні інвестиції	тис. грн. Всього
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2018	31 202	77 673	117 480	61 530	10 653	4 092	966	48 237	351 833
з них:									
Первісна вартість	70 541	165 219	585 689	117 844	20 344	12 992	3 700	48 237	1 024 566
Накопичений знос	(39 339)	(87 546)	(468 209)	(56 314)	(9 691)	(8 900)	(2 734)	-	(672 733)
Придбання	11	1 240	1 597	454	-	502	25	142 246	146 075
Вибуття	-	-	-	(377)	-	(820)	(2 051)	(2 740)	(5 988)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос	(767)	(2 294)	(7 352)	(5 679)	(1 651)	(724)	(116)	-	(18 583)
Знос по вибулим	-	-	-	(345)	-	(804)	(2 047)	-	(3 196)
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2019	30 446	76 619	111 725	56 273	9 002	3 854	871	187 743	476 533
з них:									
Первісна вартість	70 552	166 459	587 286	117 921	20 344	12 674	1 674	187 743	1 164 653
Накопичений знос	(40 106)	(89 840)	(475 561)	(61 648)	(11 342)	(8 820)	(803)	-	(688 120)
Придбання	-	2 271	45 036	608	-	5 467	-	34 390	87 772
Вибуття	-	-	-	(223)	(13)	(97)	-	(51 495)	(51 828)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос	(767)	(2 346)	(7 630)	(5 518)	(1 631)	(940)	(104)	-	(18 936)
Знос по вибулим	-	-	-	(218)	(13)	(62)	-	-	(293)
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2020	29 679	76 544	149 131	51 358	7 371	8 346	767	170 638	493 834
з них:									
Первісна вартість	70 552	168 730	632 322	118 306	20 331	18 044	1 674	170 638	1 200 597
Накопичений знос	(40 873)	(92 186)	(483 191)	(66 948)	(12 960)	(9 698)	(907)	-	(706 763)

Станом на 31.12.2019р., на 31.12.2020р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань. Підприємство капіталізує витрати пов'язані з використанням позики за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р. (відсотки та плату за надання позики), що має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу. За рахунок власних коштів Підприємство проводить реконструкцію водопровідних та каналізаційних мереж, капітальні ремонти споруд підприємства згідно інвестиційної програми.

7. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторської заборгованості за виданим авансом на технічне переоснащення автоматизованої системи управління технологічними процесами з використанням SCADA	654	483
Всього	654	483

8. Запаси

Запаси Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Сировина та матеріали (за собівартістю)	9 633	12 546
Будівельні матеріали (за собівартістю)	1 109	1 109
Запасні частини (за собівартістю)	4 542	4 722
Товари (за собівартістю)	84	94
Інші (за собівартістю)	225	162
Всього	15 593	18 633

Станом на 31.12.2019р. та на 31.12.2020р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

9. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість Підприємства була представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення населенню	32 590	44 306
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення юридичним особам	9 323	12 579
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення бюджетним установам	150	94
За вирахуванням: резерву на знецінення дебіторської заборгованості	(9 062)	(12 601)
Всього	33 001	44 378

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

тис. грн.

	2019	2020
Залишок станом на 1 січня	6 781	9 062
Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	2 383	3 648
Суми, списані як безнадійні	(102)	(109)
Залишок станом на 31 грудня	9062	12 601

10. Аванси видані

Аванси видані Підприємством були представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Аванс на придбання електроенергії	878	1 316
Аванс на придбання палива	561	225
Інші аванси	527	639
Всього	1 966	2 180

11. Дебіторська заборгованість з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Підприємством були представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Авансові платежі з податку на прибуток при сплаті дивідендів	55	709
Дебіторська заборгованість ПДВ	1 158	-
Дебіторська заборгованість з екологічного податку	1	1
Дебіторська заборгованість по пільгах для населення	4	8
Всього	1 218	718

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства складається з таких видів заборгованості:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Виплати працівникам відпускних	125	111
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги надані, крім послуг з централізованого водопостачання та водовідведення	1 734	4 752
Заборгованість банків, які знаходяться в стадії ліквідації та є неплатоспроможними	1 547	1 547
Заборгованість ФСС за лікарняними за рахунок соцстраху	85	356
За вирахуванням: резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(1 560)	(1 560)
Всього	1 931	5 206

Інформація про рух резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості представлена таким чином:

тис. грн.

	2019	2020
Залишок станом на 1 січня	1 560	1 560
Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	-	74
Суми, списані як безнадійні	(102)	(74)
Залишок станом на 31 грудня	1 560	1 560

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти в касі	2	19
Грошові кошти в банку	6 191	9 726
Грошові кошти на рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК"	12 188	7 573
Грошові кошти на електронному рахунку ПДВ	1 701	1 163
Грошові кошти в дорозі	64	-
Всього	20 146	18 481

Грошові кошти на рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК" - це кошти, які належать Міністерству фінансів України та надані КП «Черкасиводоканал» для використання Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку на виконання Другого проекту розвитку міської інфраструктури.

Грошові кошти в дорозі - це грошові кошти, інкасовані банками з магазину Підприємства здані на банківський рахунок після 31 грудня 2020р.

14. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Тимчасові податкові різниці з ПДВ	6 551	-
Всього	6 551	-

Тимчасові податкові різниці з податку на додану вартість станом на 31 грудня 2019р. були утворені у результаті використання Підприємством касового методу нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

15. Власний капітал

Підприємство є комунальним підприємством та не має акціонерного капіталу. *Статутний капітал* за рік, що закінчився 31 грудня 2020р. змінювався та складає станом на 31 грудня 2020р. 114 617 тис. грн. Розмір статутного капіталу зафіксований у Статуті КП «Черкасиводоканал» (у редакції від 01.10.2020 року), який затверджений Рішенням Черкаської міської ради від 01.10.2020 № 2-6375.

Станом на 31 грудня 2019р. та на 31 грудня 2020р. частина статутного капіталу залишається несплаченою у сумі 607 тис. грн. та у сумі 6 803 тис. грн. відповідно.

До складу *додаткового капіталу* входить вартість отриманого Підприємством комунального майна, у вигляді основних засобів, від Власника для ведення господарської діяльності, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства. Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Розподіл прибутку

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Відповідно до Бюджетного кодексу України та Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» Підприємство, як підприємство, що належить до комунальної власності міста Черкаси, 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 (П(С)БО або МСФЗ).

Рішенням Черкаської міської ради від 27.12.2019 № 2-5671 «Про міський бюджет міста Черкаси на 2020 рік», встановлено, що в 2020 році підприємства та організації, які належать до комунальної власності міста та мають кредитні угоди з міжнародними кредитними організаціями та в кредитних угодах передбачено

несплату відповідних дивідендів, сплачують частину чистого прибутку (доходу) у розмірі 0 відсотків. На підставі даного рішення, у фінансовій звітності Підприємства підготовленій відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2020р., не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету.

У 2019 році, Рішенням Черкаської міської ради від 15.10.2019 № 2-5346 «Про внесення змін до рішення міської ради від 24.01.2019 № 2-3735 «Про міський бюджет на 2019 рік», також було встановлено, що підприємства та організації, які належать до комунальної власності міста та мають кредитні угоди з міжнародними кредитними організаціями та в кредитних угодах передбачено несплату відповідних дивідендів, сплачують частину чистого прибутку (доходу) у розмірі 0 відсотків. Отже, у фінансовій звітності Підприємства підготовленій відповідно до МСФЗ за 2019 рік, також не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету.

16. Кредити та позики

Кредити та позики Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Довгострокові		
Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	99 043	94 583
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	131 799	191 054
Всього довгострокова частина	230 842	285 637
Короткострокові		
Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	19 809	23 646
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	21 374	25 421
Всього короткострокова частина	41 183	49 067
Прострочені позики	31.12.2019	31.12.2020
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	-	6 407
Всього прострочена частина	-	6 407
Всього	272 025	341 111

Ефективні відсоткові ставки у розрізі валют позик були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дата погашення	31.12.2019		31.12.2020	
		Балансова вартість	% річних	Балансова вартість	% річних
Долари США		272 025		341 111	
з них:					
Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	15.10.2025	118 852	2,93	118 229	з 16.10.2019 по 15.04.2020 — 2,27%; з 16.04.2020 по 15.10.2020 — 1,52%
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	15.12.2031	153 173	3,11	222 882	з 16.12.2019 по 15.06.2020 — 2,38%; з 16.06.2020 по 15.12.2020 — 0,91%
Всього		272 025		341 111	

Виконання зобов'язань за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р. (укладений на підставі Угоди про позику «Проект розвитку міської інфраструктури» між Міжнародним банком реконструкції та розвитку та Україною № 4869-UA від 26 травня 2008 року) станом на 31 грудня 2020р. та станом на 31 грудня 2019р. забезпечено Гарантією Черкаської міської ради від 10 вересня 2009р. №2, яка надана Черкаською міською радою Міністерству фінансів України.

17. Поточна торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість Підприємства була представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Заборгованість за послуги з очищення стоків	11 953	26 053
Заборгованість за електроенергію	1 673	2 247
Заборгованість за роботи з реконструкції каналізаційної мережі за адресою: Чигиринська/Гоголя	26 411	2 052
Заборгованість за роботи з технічного переоснащення автоматизованої системи управління технологічними процесами з використанням SCADA	9 382	7 594
Заборгованість за роботи з підкачки холодної води	2 673	4 503
Заборгованість за будівництво очисних споруд на дніпровській водоочисній станції	-	457
Інша кредиторська заборгованість	2 158	1 576
Всього	54 250	44 482

18. Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Підприємством була представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Заборгованість з ПДВ	-	2 823
Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	684	1 105
Заборгованість з рентної плати за спеціальне використання води	1 764	561
Заборгованість з інших податків	258	286
Всього	2 706	4 775

19. Аванси отримані

Аванси отримані Підприємством були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Аванси отримані за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення	2 746	2 967
Аванси отримані за роботи та послуги надані за окремими замовленнями (встановлення, перевірка лічильників води, ремонтні роботи на відомчих мережах та інші роботи)	-	53
Аванси отримані за воду доочищену	-	277
Всього	2 746	3 297

20. Поточні забезпечення

Інформація про рух поточних забезпечень була представлена таким чином:

тис. грн.

	Забезпечення ймовірних витрат під судові справи	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Всього
Залишок станом на 31.12.2019	31 261	771	32 032
Нараховано	-	7 717	7 717
Використано	5 618	7 361	12 979
Залишок станом на 31.12.2020	25 643	1 127	26 770

21. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
Заборгованість за виконаними гарантійними зобов'язаннями гарантом по кредитній угоді	1 890	1 240
Тимчасові податкові різниці з ПДВ	-	1 487
Інші поточні зобов'язання	241	144
Всього	2 131	2 871

Тимчасові податкові різниці з податку на додану вартість станом на 31 грудня 2020р. були утворені у результаті використання Підприємством касового методу нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства був представлений таким чином:

тис. грн.

	2020	2019
Дохід від надання послуг з централізованого водопостачання	159 120	132 112
Дохід від надання послуг з постачання холодної води з використанням внутрішньобудинкових мереж	3 353	3 927
Дохід від надання послуг з централізованого водовідведення	107 414	94 680
Дохід від надання послуг з централізованого водовідведення з використанням внутрішньобудинкових мереж	3 445	4 160
Дохід від реалізації товарів (вода доочищена, водолічильники та інші товари)	5 109	5 145
Дохід від надання послуг з аналізу води споживачів лабораторією	619	451
Дохід від надання послуг з врізання у водопровідні та каналізаційні мережі споживачами	605	495
Дохід від надання послуг з встановлення вузлів комерційного обліку споживачам	1 049	19
Дохід від надання послуг з обслуговування водолічильників споживачів	909	1 310
Дохід від надання послуг з ремонту водопровідних та каналізаційних мереж споживачів	1 323	1 514
Дохід від інших послуг наданих споживачам	6 524	5 468
Всього	289 470	249 281

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства була представлена таким чином:

тис. грн.

	2020	2019
Собівартість від надання послуг з централізованого водопостачання	134 155	120 648
Собівартість надання послуг з постачання холодної води з використанням внутрішньобудинкових мереж	34	27
Собівартість від надання послуг з централізованого водовідведення	92 300	82 858
Собівартість надання послуг з централізованого водовідведення з використанням внутрішньобудинкових мереж	38	32
Собівартість реалізованих товарів(вода доочищена, водолічильники та інші товари)	1 949	1 990
Собівартість наданих послуг з аналізу води споживачів лабораторією	465	340
Собівартість наданих послуг з врізання у водопровідні та каналізаційні мережі споживачами	437	351
Собівартість наданих послуг з встановлення вузлів комерційного обліку споживачам	1 035	13
Собівартість наданих послуг з обслуговування водолічильників споживачів	867	1 218
Собівартість наданих послуг з ремонту водопровідних та каналізаційних мереж споживачів	984	1 144
Собівартість інших послуг наданих споживачам	6 130	4 056
Всього	238 394	212 677

24. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	2020	2019
Дохід від розміщення коштів на банківських рахунках	616	540
Отримані штрафи, пені	3 591	2 162
Фінансова підтримка від засновника	-	18 163
Відшкодування судових витрат	357	283
Дохід від коригування резервів та забезпечень	3 063	-
Інші операційні доходи	1 299	2 341
Всього	8 926	23 489

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Підприємства були представлені таким чином:

	<i>тис. грн.</i>	
	2020	2019
Оплата праці	10 689	8 276
Відрахування на соціальні засоби	2 195	1 691
Амортизація	139	116
Матеріальні витрати	336	371
Інші витрати	1 176	2 474
Всього	14 535	12 928

26. Витрати на збут

Витрати на збут Підприємства були представлені таким чином:

	<i>тис. грн.</i>	
	2020	2019
Оплата праці	11 187	9 183
Відрахування на соціальні засоби	2 269	1 908
Амортизація	375	262
Матеріальні витрати	1 361	676
Інші витрати	1 099	1 835
Всього	16 291	13 864

27. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати Підприємства були представлені таким чином:

	<i>тис. грн.</i>	
	2020	2019
Витрати на створення резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості	3 648	3 788
Дохід в сумі амортизації безкоштовно отриманих основних засобів	515	515
Рентна плата за спеціальне використання води	1 546	1 432
Відрахування на соцкультзаходи	673	546
Судові витрати, пеня	211	2 761
Витрати на створення забезпечення під судові справи	-	25 128
Витрати на створення резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості	74	-
Інші витрати	960	762
Всього	7 627	34 932

28. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	2020	2019
Дохід від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	90	1 609
Всього	90	1 609

29. Інші доходи

Інші доходи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	2020	2019
Фінансовий результат від неопераційної курсової різниці	19 400	55 733
Дохід в сумі амортизації безкоштовно отриманих основних засобів	556	534
Всього	19 956	56 267

30. Фінансові витрати

Фінансові витрати Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	2020	2019
Відсотки та плата за надання позики за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	2 602	4 433
Відсотки та плата за надання позики за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	115	0
Всього	2 717	4 433

31. Інші витрати

Інші витрати Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Фінансовий результат від неопераційної курсової різниці	74 786	16 933
Інші витрати	26	71
Всього	74 812	17 004

32. Встановлення тарифів

В період з 01.01.2020р по 31.12.2020р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

Послуга	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)
Централізоване водопостачання (суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019 - 3,59 Постанова НКРЕКП № 283 від 04.02.2020 – 5,02
Централізоване водопостачання (не суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019- 7,86 Постанова НКРЕКП № 283 від 04.02.2020 – 10,52
Централізоване водовідведення (суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019- 3,42 Постанова НКРЕКП № 283 від 04.02.2020 – 4,82
Централізоване водовідведення (не суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП №1968 від 17.09.2019- 6,23 Постанова НКРЕКП № 283 від 04.02.2020 – 8,42
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньо будинкових систем)	Постанова НКРЕКП №348 від 19.03.2019 – 8,07
Водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем)	Постанова НКРЕКП №348 від 19.03.2019 – 6,26

33. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податковий актив	(4 973)	4 790
Сплата авансового внеску з податку на прибуток	(17)	(141)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(4 990)	4 649

Прибуток Підприємства підлягав оподаткуванню в Україні. Підприємства, що працюють в Україні, оподатковувалися податком на прибуток підприємств за ставкою 18 % протягом 2020р. (2019р. - 18%).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2019	Нараховано	31.12.2020
Відстрочені податкові активи			
Торгова дебіторська заборгованість	1 641	908	2 549
Судові позови	5 627	(5 627)	-
Відстрочені податкові активи:	7 268	(4 719)	2 549
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	7 268	(4 719)	2 549

34. Операції з пов'язаними сторонами

Підприємство повністю у розмірі 100% контролюється територіальною громадою міста Черкаси в особі Черкаської міської рада.

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює, контролюється або перебуває під загальним контролем з другою стороною або здійснює значний вплив на другу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. Розглядаючи всі можливі відносини пов'язаних сторін, увага спрямовується на сутність відносин, а не лише на юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть укладати операції, які незв'язані сторони можуть не робити, а транзакції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на тих самих умовах, що й угоди між непов'язаними сторонами.

Підприємство здійснює операції з пов'язаними сторонами у звичайному процесі бізнесу. Підприємство закуповує послуги з підкачки холодної води та опалення у пов'язаних осіб, а також надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.

Пов'язані сторони Підприємства представлені контрагентами, які об'єднуються з Підприємством через ключового власника Черкаську міську раду. Операції із пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, не обов'язково доступних третім сторонам.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Підприємства представлені:

- а) вищим управлінським персоналом;
- б) компаніями, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- в) компаніями, що перебувають під спільним контролем.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва були представлені таким чином:

тис. грн.

	2020	2019
Заробітна плата	953	977
Внески в єдиний соціальний фонд	180	163
Всього	1 133	1 140

Щодо пов'язаних юридичних осіб, то Підприємство здійснювала операції лише з компаніями, що перебувають під спільним контролем з Підприємством.

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами становили:

тис. грн.

Розрахунки з іншими пов'язаними сторонами	31.12.2019	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	1 131	1 458
Разом дебіторська заборгованість	1 131	1 458
Торгова кредиторська заборгованість	2 673	4 502
Фінансові та інші зобов'язання перед пов'язаними особами	1 890	1 240
Разом кредиторська заборгованість	4 563	5 742

Операції Підприємства з пов'язаними сторонами включали:

тис. грн.

	2020	2019
Реалізація товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам	15 510	11 890
Придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін	19 034	18 677
Фінансові та інші операції	11 039	18 881
Отримання фінансової підтримки від пов'язаних осіб	-	18 163

Торговельні операції з пов'язаними особами проводились на звичайних ринкових умовах.

35. Договірні зобов'язання по майбутніх операціях і умовні факти господарського життя

35.1 Умовні та контрактні зобов'язання

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників, у кінцевому рахунку, стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені.

Загальна сума пред'явлених Державною фіскальною службою штрафів за несвоєчасну реєстрацію та не реєстрацію в єдиному державному реєстрі податкових накладних за період 2018 - 2019 роки становить 32 540 тис. грн. Підприємство нараховувало забезпечення на покриття збитків від вірогідного донарахування штрафних санкцій і станом на 31 грудня 2019р. сума забезпечення становить 31 261 тис. грн., а станом на 31 грудня 2020 року сума забезпечення зменшилась на суму проведених розрахунків та списання суми забезпечень по виграних судових справах і становить 25 643 тис. грн.

Штрафи виникли з вини Міністерства фінансів України, яке не виконало зобов'язань з фінансування постанови № 332 від 18.05.2017 року «Про затвердження Порядку та умов надання у 2017 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення різниці між фактичною вартістю теплової енергії, послуг з централізованого опалення, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам теплопостачання, централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню такі послуги, та тарифами, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування».

35.2 Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

Керівництво Підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нараховувало всі відповідні податки у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

35.3 Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Підприємства.

35.4 Фактори фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування поточної діяльності Підприємства.

Підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

В процесі своєї діяльності Підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

35.5 Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про житлово – комунальні послуги, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємства аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

35.6 Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з торгової дебіторської заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення. Вказаний ризик періодично оцінюється. Станом на 31.12.2020 року підприємством створено резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості у сумі 12 601 тис. грн.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є населення, щодо якого у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно якого проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в

тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

36 Події після звітної дати

Після 31 грудня 2020 року до дати затвердження керівництвом Підприємства фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Підприємства та вимагають розкриття інформації, крім події з продовження дії карантину в Україні у зв'язку з COVID - 19, яка зазначена пункті 2 цих Приміток.

Директор КП «Черкасиводоканал»

Головний бухгалтер КП «Черкасиводоканал»



Овчаренко С.В.

Хлусевич Л.Т.

Звіт про управління Комунального підприємства «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради за 2020 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності КП «Черкасиводоканал»

Рівень	Група функцій	Функції управління	Структурні підрозділи, або посадові особи
1	Загальне керівництво		Директор, головний інженер, заступник директора
2	Лінійне (виробниче) керівництво: водозабори, насосні станції, водопровідні та каналізаційні мережі, колектори, очисні споруди		Начальники цехів, начальники служб, майстри
3	Кадри, підготовка кадрів, побут, охорона праці		Відділ кадрів, провідний інженер з охорони праці, відділ громадського харчування і роздрібної торгівлі
4	Організація праці і планування	Організація праці і заробітної плати Техніко-економічне планування Оперативне керування виробництвом	Планово-економічний відділ Планово-економічний відділ, виробничо-технічний відділ Диспетчерська служба
5	Контроль і облік	Облік споживання	Служба обліку реалізації води і стоків
		Контроль якості	Лабораторія підприємства
		Бухгалтерський облік	Бухгалтерія
		Правова робота	Юрист
6	Зовнішні зв'язки	Матеріально-технічне постачання, закупівля робіт, послуг та матеріальних цінностей	Відділ матеріально-технічного забезпечення, відділ з організації закупівель
7	Підготовка виробництва або техніко-технічне забезпечення (поточне, перспективне)	Реконструкція і вдосконалення технологій, конструкцій, об'єктів, елементів, вузлів	Виробничо-технічний відділ, головний механік, головний енергетик
		Технологічна підготовка, організація виробництва, контроль заходів	Виробничо-технічний відділ, головний технолог, начальник цеху по експлуатації водопровідних і каналізаційних насосних станцій
		Інформаційне забезпечення	Бюро обчислювальної техніки Служба з охорони праці
		Технологічне забезпечення, оснащення машин, механізмів, установок, ремонтно-енергетичні роботи	Дільниця по ремонту електро-механічного обладнання Головний енергетик Енергослужба
		Транспортно-технологічне забезпечення	Автотранспортний цех
8	Ремонтно-будівельні роботи мереж та споруд водопроводу і каналізації		Ремонтно-будівельна дільниця
9	Адміністративно-господарські зв'язки		Секретар, секретар-друкарка, охорона праці

Власником та одноосібним Засновником Підприємства є територіальна громада міста Черкаси в особі Черкаської міської ради.

Підприємство є самостійним суб'єктом господарювання.

Головною метою діяльності Підприємства є надання послуг з централізованого водопостачання і водовідведення населенню, організаціям, установам та підприємствам всіх форм власності м. Черкаси, які споживають питну воду для технологічних та господарсько-побутових потреб; експлуатація та технічне обслуговування систем водопостачання та водовідведення.

Підприємство діє на підставі Статуту, затвердженого Черкаською міською радою.

Джерелом водопостачання м. Черкаси є поверхневий водозабір з Кременчуцького водосховища та підземний – артезіанські свердловини.

Вихідна вода з поверхневого джерела проходить технологічний цикл очищення та знезараження на Дніпровській водоочисній станції (ДВС).

Потужність ДВС складає 90 600 куб.м. на добу, що цілком достатньо для цілодобового забезпечення міста якісною питною водою.

Якість питної води, яку споживають черкашани, повністю відповідає вимогам діючих в Україні нормативних документів щодо якості питної води, зокрема ДСанПіН 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною".

Контроль за якістю питної води ведеться на всіх етапах очистки та в системі водорозподільчих мереж акредитованою лабораторією КП "Черкасиводоканал", яка обладнана сучасними засобами контролю. Якість питної води водопровідної оцінюється по 58 показникам. Зовнішній контроль роботи лабораторії здійснює Черкаське міське управління Держпродспоживслужби.

Підприємство має самостійний баланс, рахунки в установах банку, гербову печатку, штампи.

Для здійснення своєї господарської діяльності підприємством оформлені ліцензії:

- на централізоване водопостачання і водовідведення (безстрокова);
- на здійснення господарської діяльності у будівництві, пов'язаної із створенням об'єктів архітектури (безстрокова);
- спеціальний дозвіл на користування надрами.

Крім основної діяльності, пов'язаної з наданням послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, підприємством надаються інші послуги:

- роздрібна торгівля;
- монтаж водопровідних мереж;
- ремонт, plombування лічильників води, випробування електрообладнання;
- монтаж/демонтаж насосного обладнання та пусконаладжувальні роботи обладнання фонтанів;
- технічне обслуговування та поточний ремонт насосного обладнання фонтанів, технічне обслуговування системи музично-світлового супроводження роботи фонтанів;
- монтаж/демонтаж лічильників води;

- пошук витоків води та поривів на відомчих мережах, видача технічних умов та технічної документації на створення об'єктів архітектури;
- хіміко-бактеріологічний аналіз води та стоків.

КП "Черкасиводоканал" обслуговує:

- Дніпровську водоочисну станцію проектною потужністю 90,6 тис.м³/добу;
- насосну станцію III-го підйому;
- 471,5 км водопровідних мереж;
- 282,7 км каналізаційних мереж;
- 45 підвищуючих насосних станцій;
- 17 каналізаційних насосних станцій;
- 16 трансформаторних підстанцій.

Власником майна, яке передано підприємству на правах повного господарського відання, є Черкаська міська рада.

КП «Черкасиводоканал» є суб'єктом природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

2. Результати діяльності

У 2020 році підприємством реалізовано 17 280,5 тис.м³ централізованого водопостачання (порівняно із 2019 роком (17 723,3 тис.м³) – 97,5%), в т.ч.:

населенню – 9 504,1 тис.м³;
бюджетним установам – 959,7 тис.м³;
іншим споживачам – 6 816,7 тис.м³.

та 15 522,7 тис.м³ централізованого водовідведення (порівняно із 2019 роком (15 972,5 тис.м³) – 97,1%), в т.ч.:

населенню – 11 200,9 тис.м³;
бюджетним установам – 1 203,0 тис.м³;
іншим споживачам – 3 118,8 тис.м³.

Отримано доходів на загальну суму 318 442,4 тис. грн, в т.ч.:

276 461,8 тис. грн - від основної діяльності (централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) і плата за абонентське обслуговування);

13 008,4 тис. грн - від здійснення інших, крім ліцензованих видів діяльності (надання послуг за окремими замовленнями споживачів);

8 926,2 тис. грн - інші операційні доходи;

19 956,0 тис. грн - інші доходи, в тому числі 22,0 млн. гривень нарахований балансовий дохід внаслідок перерахунку зобов'язань майбутніх періодів в залежності від зміни курсу валют на дату балансу;

90,0 – інші фінансові доходи.

Понесено витрат на загальну суму 359 366,3 тис. грн, в т.ч.:

257 068,1 тис. грн – на провадження основної діяльності (централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) і плата за абонентське обслуговування), які включають: 227 280,2 тис. грн - собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг), 13 793,4 тис. грн - адміністративні витрати, 13 277,2 тис.

грн - витрати на збут та 2 717,3 тис. грн – фінансові витрати;

11 211,1 тис. грн - для здійснення інших, крім ліцензованих видів діяльності (надання послуг за окремими замовленнями споживачів);

11 285,1 тис. грн - інші операційні витрати;

74 812,0 тис. грн - інші витрати, основну частку яких становить неопераційна курсова різниця (переоцінка кредитних зобов'язань на дату сплати або складання балансу) – 77 394,6 тис. гривень.

4 990,0 тис. грн - податок на прибуток.

Фінансовим результатом діяльності КП «Черкасиводоканал» за 2020 рік є збиток в розмірі 40 923,9 тис. гривень.

Від провадження основної діяльності (централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) і плата за абонентське обслуговування) отримано прибуток в розмірі 19 393,7 тис. гривень.

Від здійснення інших, крім ліцензованих видів діяльності (надання послуг за окремими замовленнями споживачів) прибуток склав 1 797,3 тис. гривень.

Від інших операційних доходів та витрат, інших доходів та витрат і фінансових доходів та витрат отримано збиток, з урахуванням податку на прибуток – 62 114,9 тис. гривень.

3. Ліквідність та зобов'язання

Результати оцінки ліквідності підприємства на кінець 2020 року:

- Коефіцієнт загальної ліквідності (Коефіцієнт покриття) – 0,6;

- Коефіцієнт поточної ліквідності (Коефіцієнт швидкої ліквідності) – 0,5;

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності – 0,14.

Основними ризиками для фінансово-господарської діяльності підприємства є:

-*експлуатаційний ризик* - пов'язаний із зниженням існуючого грошового потоку в порівнянні з прогнозованим внаслідок непрогнозованого збільшення експлуатаційних витрат або тимчасового зниження тарифів;

-*фінансовий ризик*, який залежить від процентних ставок та коливання обмінного курсу і конвертованості гривні;

-*політичний ризик*, який виникає від змін в законодавстві та адміністративних рішень;

-*інфляційні процеси*;

-*форс-мажорні обставини*.

Вплив вищевказаних ризиків можливо знизити за рахунок фінансових гарантій та допомоги міської ради.

Комунальне підприємство «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради є одним з підприємств-учасників Проектів:

1. «Розвиток міської інфраструктури» - Угода про позику № 4869-UA від 26.05.2008 між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку,
2. «Другий розвиток міської інфраструктури» - Угода про позику № 8391-UA від 26.05.2014 р. між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку.

І. В рамках Проекту «Розвиток міської інфраструктури» КП «Черкасиводоканал» підписано Договір про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009 на загальну суму 10.873.726,35 дол. США., згідно якого реалізовано інвестиційний проект «Модернізація водопровідних та каналізаційних насосних станцій КП «Черкасиводоканал», закуплено спеціалізовану техніку, придбано лабораторне обладнання.

Умови залучення коштів, графік виплати відсотків за запозиченням, графік погашення основної суми боргу по договору субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009:

- термін залучення позикових коштів – 2011-2014 рр., термін погашення відсотків за користування субкредитом – 2010-2025 рр., термін погашення тіла субкредиту – 2013 – 2025 рр.;
- боргове забезпечення – гарантія Черкаської міської ради;
- одноразова комісійна плата - 0,25 % (врахована у сумі позики);
- процентна ставка за обслуговування позики: базова ставка LIBOR для дол. США плюс змінний спред (змінна величина, на 15.10.2020 (дата сплати відсотків) – 1,52 %);
- ставка (маржа) Мінфіну за надання державної гарантії - 0,01% річних;
- умови дострокового повернення – згідно ст. 9.1.3. Договору про субкредитування: повідомлення Субкредитору (Мінфін) не менше ніж за 55 днів, сплата Субпозичальником преміальних, які включають всі видатки Субкредитора, пов'язані з перерозміщенням достроково сплаченої суми субкредиту;

- згідно із Додатком 1 до Договору про субкредитування № 28010-02/144 від 29 грудня 2009 року графік погашення основної суми субкредиту наведений в таблиці:

Дата виплати	Сума (дол. США)
Загальна сума	10 873 726,35
15 квітня 2013 року	418464,00
15 жовтня 2013 року	418464,00
15 квітня 2014 року	418464,00
15 жовтня 2014 року	418464,00
15 квітня 2015 року	418464,00
15 жовтня 2015 року	418464,00
15 квітня 2016 року	418147,12
15 жовтня 2016 року	418147,12
15 квітня 2017 року	418147,12
15 жовтня 2017 року	418147,12
15 квітня 2018 року	418147,12
15 жовтня 2018 року	418147,12
15 квітня 2019 року	418147,12
15 жовтня 2019 року	418147,12
15 квітня 2020 року	418147,12
15 жовтня 2020 року	418147,12
15 квітня 2021 року	418147,12
15 жовтня 2021 року	418147,12
15 квітня 2022 року	418147,12
15 жовтня 2022 року	418147,12
15 квітня 2023 року	418147,12

15 жовтня 2023 року	418147,12
15 квітня 2024 року	418147,12
15 жовтня 2024 року	418147,12
15 квітня 2025 року	418147,12
15 жовтня 2025 року	418147,07

Станом на 31.12.2020 непогашеною є сума субкредиту в розмірі – 4 181 471,15 дол. США.

Джерелами сплати основної суми субкредиту у 2020 році були:

1. кошти прибутку підприємства, які передбачалися діючими тарифами на водопостачання та водовідведення.
2. частково прогарантовано Черкаською міською радою (відповідно до умов Субкредитної угоди).

У 2021 році планується сплачувати суму субкредиту за рахунок коштів прибутку, який передбачається в тарифах на водопостачання та водовідведення.

II. В рамках Проекту «Другий розвиток міської інфраструктури» КП «Черкасиводоканал» підписано Договір про субкредитування № 13010-05/63 від 17.06.2015 р. на загальну суму 12.339.772,50 дол. США., згідно якого реалізується інвестиційний проект «Реконструкція мереж водовідведення, впровадження автоматизованої системи управління та будівництво очисних споруд промивних вод на Дніпровській водоочисній станції».

В рамках інвестиційного проекту «Реконструкція мереж водовідведення, впровадження автоматизованої системи управління та будівництво очисних споруд промивних вод на Дніпровській водоочисній станції» здійснюються :

- реконструкція головних каналізаційних колекторів по вул. Чигиринській та по вул. Гоголя;
- будівництво очисних споруд промивних вод на Дніпровській водоочисній станції;
- технічне переоснащення автоматизованої системи управління технологічними процесами (АСУТП) з використанням SCADA,
- придбання лабораторного обладнання .

Умови залучення коштів, графік виплати відсотків за запозиченням, графік погашення основної суми боргу по договору субкредитування № 13010-05/63 від 17.06.2015:

- термін залучення позикових коштів – 2016-2019рр., термін погашення відсотків за користування субкредитом – 2016-2031 рр., термін погашення тіла субкредиту – 2019-2031рр.;
- одноразова комісійна плата – 0,25% (врахована у сумі позики);
- процентна ставка за обслуговування позики: базова ставка LIBOR для дол. США (на 15.12.2020 (дата сплати відсотків) – 0,91 %) річних від суми позики отриманої та неповернутої;
- ставка (маржа) Мінфіну за надання державної гарантії – 0,01% річних від суми позики отриманої та неповернутої;

- умови дострокового повернення – згідно ст. 9.1.3. Договору про субкредитування: повідомлення Субкредитору (Мінфін) не менше ніж за 20 днів, сплата Субпозичальником преміальних, які включають всі видатки Субкредитора, пов'язані з перерозміщенням достроково сплаченої суми субкредиту;

- згідно із Додатком 1 до Договору про субкредитування №13010-05/63 від 17 червня 2015 року графік погашення тіла субкредиту такий:

Дата погашення основної суми	Частка внеску (у відсотках)
Кожного 15 червня та 15 грудня Починаючи з 15 червня 2019 року до 15 червня 2031 року.	3,85%
15 грудня 2031 року	3,75%

У 2020 році сплачено тіла кредиту – 429 627,89 дол.США.

Директор КП «Черкасиводоканал»



Головний бухгалтер КП «Черкасиводоканал»

Овчаренко С.В.

Хлусевич Л.Т.