

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
«ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
за 9 місяців 2021 року 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.

Дата затвердження керівництвом фінансової звітності Підприємства 25.10.2021р.

**2. Умови функціонування Підприємства в Україні**

У 2020-2021 роках 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.

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 стабільності 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 відрізнятися 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 9 місяців 2021 року 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:

a) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

b) Принцип безперервності

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

c) 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 реєстрах 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 реєстри та записи в українських гривнях відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Україні. Грунтуючись 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 припущення**

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства судження 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 появі нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появі 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 suma 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 – 10 %.

### **3.6. Припущення щодо функціонування Підприємства у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Підприємство продовжує зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу росту курсу іноземної валюти та задороження 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 20 000,00 (без ПДВ) .

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 пристрой ( 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

Метод амортизації і 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 основні засоби 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 нарахованої 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 *невизначенім терміном* корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначенім терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначенім терміном корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Право користування землею  
Право користування майном  
Комп'ютерні програми  
Інші нематеріальні активи

відповідно до правовстановлюючого документа  
відповідно до правовстановлюючого документа  
5-10 років  
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 підтвердженні права на використання земельних ділянок, для яких не визначений 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 заликова 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 апозицієнням 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 роздрібної торгівлі (ВГХiРТ) 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.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату проведення операції. 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 збереженні 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, торгову та іншу кредиторську заборгованість.

### **Подальша оцінка**

Суб'ект 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 дати 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 приведе 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 період 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 її 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 податку 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 превалують 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, відображеній 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 з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення споживачам.

Підприємство визнає дохід, коли (або у міру того, як) задоволює зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний 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 виміряний, 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 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) визначені залишків заборгованості, в тому числі загальних зобов'язань, між суб'ектом господарювання та пов'язаними з ним сторонами;

Операція з пов'язаною стороною – передача, незалежно від вартості, - ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'ектом 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

###### 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 включенням 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 документів, 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.

###### 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

визначенім 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 контрактів, 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 відсточити врегулювання зобов'язань;
- право відсточити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відсточити 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 фінансової 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.

**.. Нематеріальні активи**

*тис. грн.*

	<b>Права постійного користування земельними ділянками</b>	<b>Авторські та суміжні з ними права</b>	<b>Права користування природними ресурсами</b>	<b>Інші нематеріальні активи</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>Всього</b>
<b>Чиста балансова вартість станом на 31.12.2019</b>	<b>25 780</b>	<b>25</b>	<b>301</b>	<b>2</b>	<b>209</b>	<b>26 317</b>
з них:						
<b>Первісна вартість</b>	<b>25 780</b>	<b>157</b>	<b>301</b>	<b>11</b>	<b>209</b>	<b>26 458</b>
<b>Накопичений знос</b>	<b>-</b>	<b>(132)</b>	<b>-</b>	<b>(9)</b>	<b>-</b>	<b>(141)</b>
Придбання	-	-	-	434	258	692
Вибуття	(16)	-	-	(2)	(434)	(452)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
"арахований знос	-	(14)	(11)	(19)	-	(44)
Знос по вибулим	-	-	-	(2)	-	(2)
<b>Чиста балансова вартість станом на 30.09.2020</b>	<b>25,764</b>	<b>11</b>	<b>290</b>	<b>417</b>	<b>33</b>	<b>26 515</b>
з них:						
<b>Первісна вартість</b>	<b>25,764</b>	<b>157</b>	<b>301</b>	<b>443</b>	<b>33</b>	<b>26 698</b>
<b>Накопичений знос</b>	<b>-</b>	<b>(146)</b>	<b>(11)</b>	<b>(26)</b>	<b>-</b>	<b>(183)</b>
<b>Чиста балансові вартість станом на 31.12.2020</b>	<b>25 782</b>	<b>9</b>	<b>286</b>	<b>495</b>	<b>33</b>	<b>26 605</b>
з них:						
<b>Первісна вартість</b>	<b>25 782</b>	<b>91</b>	<b>301</b>	<b>531</b>	<b>33</b>	<b>26 738</b>
<b>Накопичений знос</b>	<b>-</b>	<b>(82)</b>	<b>(15)</b>	<b>(36)</b>	<b>-</b>	<b>(133)</b>
Придбання	-	-	-	156	156	312
Вибуття	-	(2)	-	(2)	(156)	(160)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос	-	(7)	(11)	(46)	-	(64)
Знос по вибулим	-	(2)	-	(2)	-	(4)
<b>Чиста балансова</b>	<b>25 782</b>	<b>2</b>	<b>275</b>	<b>605</b>	<b>33</b>	<b>26 697</b>

**вартість станом на  
30.09.2021**

з них:

<b>Первісна вартість</b>	<b>25 782</b>	<b>89</b>	<b>301</b>	<b>685</b>	<b>33</b>	<b>26 890</b>
<b>Накопичений знос</b>	<b>-</b>	<b>(87)</b>	<b>(26)</b>	<b>(80)</b>	<b>-</b>	<b>(193)</b>

**2. Основні засоби**

*тис. грн.*

	<b>Машин</b>	<b>Інструм</b>	<b>Незавер</b>
	<b>енти,</b>	<b>шенні</b>	
<b>Передава</b>	<b>и</b>	<b>прилад</b>	<b>Інші капітал</b>
<b>льні</b>	<b>та</b>	<b>Транспо</b>	<b>и, основн</b>
<b>пристрої</b>	<b>обладна</b>	<b>ртні</b>	<b>ьні</b>
<b>Будівлі</b>	<b>іння</b>	<b>інвента</b>	<b>інвести</b>
<b>Споруди</b>	<b>засоби</b>	<b>р</b>	<b>засоби</b>
<b>(мережі)</b>		<b>п</b>	<b>ції</b>
			<b>Всього</b>
<b>Чиста</b>			
<b>балансова</b>			
<b>вартість станом</b>			
<b>на 31.12.2019</b>	<b>30 446</b>	<b>76 619</b>	<b>111 725</b>
<b>56 273</b>	<b>9 002</b>	<b>3 854</b>	<b>871</b>
			<b>187 743</b>
			<b>476 533</b>
з них:			
<b>Первісна</b>			
<b>вартість</b>			
<b>70 552</b>	<b>166 459</b>	<b>587 286</b>	<b>117 921</b>
<b>Накопичений</b>			
<b>знос</b>	<b>(40 106)</b>	<b>(89 840)</b>	<b>(475 561)</b>
			<b>(61 648)</b>
			<b>(11 342)</b>
		<b>8 820</b>	<b>(803)</b>
			<b>- (688 120)</b>
Придбання	-	2 271	10 654
Вибуття	-	-	(6)
Інші зміни	-	-	-
Наразований			
знос	(575)	(1 757)	(5 709)
			(4 136)
			(1 225)
			(665)
			(78)
Знос по вибулим	-	-	(6)
			(62)
			- (68)
<b>Чиста</b>			
<b>балансова</b>			
<b>вартість станом</b>			
<b>на 30.09.2020</b>	<b>29 871</b>	<b>77 133</b>	<b>116 670</b>
<b>52 642</b>	<b>7 777</b>	<b>8 621</b>	<b>793</b>
			<b>198 272</b>
			<b>491 779</b>
з них:			
<b>Первісна</b>			
<b>вартість</b>			
<b>70 552</b>	<b>168 730</b>	<b>597 940</b>	<b>118 420</b>
<b>Накопичений</b>			
<b>знос</b>	<b>(40 681)</b>	<b>(91 597)</b>	<b>(481 270)</b>
			<b>(65 778)</b>
			<b>(12 567)</b>
		<b>(9 423)</b>	<b>(881)</b>
			<b>- (702 197)</b>
<b>Чиста</b>			
<b>балансова</b>			
<b>вартість</b>			
<b>станом на</b>			
<b>31.12.2020</b>	<b>29 679</b>	<b>76 544</b>	<b>149 131</b>
<b>51 358</b>	<b>7 371</b>	<b>8 346</b>	<b>767</b>
			<b>170 638</b>
			<b>493 834</b>
з них:			
<b>Первісна</b>			
<b>вартість</b>			
<b>70 552</b>	<b>168 730</b>	<b>632 322</b>	<b>118 306</b>
<b>Накопичений</b>			
<b>знос</b>	<b>(40 873)</b>	<b>(92 186)</b>	<b>(483 191)</b>
			<b>(66 948)</b>
			<b>(12 960)</b>
		<b>(9 698)</b>	<b>(907)</b>
			<b>- (706 763)</b>
Придбання	-	-	95 388
Вибуття	-	-	(313)
Інші зміни	-	-	-
Наразований			
знос	(575)	(1 766)	(6 869)
			(4 159)
			(1 214)
			(822)
			(78)
Знос по вибулим	-	-	(301)
			-
			(301)
<b>Чиста</b>	<b>29 104</b>	<b>74 778</b>	<b>237 650</b>
			<b>47 395</b>
		<b>6 157</b>	<b>7 524</b>
			<b>689</b>
			<b>82 628</b>
			<b>485 925</b>

**балансова  
вартість станом  
на 30.09.2021**

з них:

<i>Первісна вартість</i>	<b>70 552</b>	<b>168 730</b>	<b>727 710</b>	<b>118 201</b>	<b>20 331</b>	<b>18 044</b>	<b>1 674</b>	<b>82 628</b>	<b>1 207 870</b>
<i>Накопичений знос</i>	<b>(41 448)</b>	<b>(93 952)</b>	<b>(490 060)</b>	<b>(70 806)</b>	<b>(14 174)</b>	<b>(10 520)</b>	<b>(985)</b>		<b>- (721 945)</b>

Станом на 31.12.2020р., на 30.09.2021р. 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 обслуговуванням позики (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.

### 3. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи Підприємства були представлені таким чином:

*тис. грн.*

	<b>31.12.2020</b>	<b>30.09.2021</b>
Дебіторської заборгованості за виданим авансом на технічне переоснащення автоматизованої системи управління технологічними процесами з використанням SCADA	483	470
<b>Всього</b>	<b>483</b>	<b>470</b>

### Запаси

Запаси Підприємства були представлені таким чином:

*тис. грн.*

	<b>31.12.2020</b>	<b>30.09.2021</b>
Сировина та матеріали (за собівартістю)	12 546	14 821
Будівельні матеріали (за собівартістю)	1 109	1 203
Запасні частини (за собівартістю)	4 722	5 456
Товари (за собівартістю)	94	94
Інші (за собівартістю)	162	221
<b>Всього</b>	<b>18633</b>	<b>21 795</b>

Станом на 31.12.2020р. та на 30.09.2021р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

## 5. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість Підприємства була представлена таким чином:

*тис. грн.*

	31.12.2020	30.09.2021
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення населенню	44 306	52 745
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення юридичним особам	12 579	12 999
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення бюджетним установам	94	2 646
За вирахуванням: резерву на знецінення дебіторської заборгованості	<u>(12 601)</u>	<u>(12 896)</u>
<b>Всього</b>	<b><u>44 378</u></b>	<b><u>55 494</u></b>

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

*тис. грн.*

	2020	2021
<b>Залишок станом на 1 січня</b>	<b>9 062</b>	<b>12 601</b>
Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	1 783	295
Суми, списані як безнадійні	12	-
<b>Чистий рух</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Залишок станом на 30 вересня</b>	<b><u>10 833</u></b>	<b><u>12 896</u></b>

## 6. Аванси видані

Аванси видані Підприємством були представлена таким чином:

*тис. грн.*

	31.12.2020	30.09.2021
Аванси надані за електроенергію	1 316	290
Передплата за паливо	225	739
Аванси інші	639	964
<b>Всього</b>	<b><u>2 180</u></b>	<b><u>1 993</u></b>

## 7. Дебіторська заборгованість з бюджетом

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

	31.12.2020	30.09.2021	<i>тис. грн.</i>
Авансові платежі з податку на прибуток	709	295	
Дебіторська заборгованість з рентної плати за спеціальне використання води	-	-	
Дебіторська заборгованість з екологічного податку	1	2	
Дебіторська заборгованість по субсидіях для населення	-	-	
Дебіторська заборгованість по пільгах для населення	8	10	
<b>Всього</b>	<b>718</b>	<b>307</b>	

## 8. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства складається з таких видів заборгованості:

	31.12.2020	30.09.2021	<i>тис. грн.</i>
Виплати працівникам відпускних майбутнього періоду	111	248	
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги надані, крім послуг з централізованого водопостачання та водовідведення	4 752	3 367	
Заборгованість банків, які знаходяться в стадії ліквідації та є неплатоспроможними	1 547	1 547	
Заборгованість ФСС за лікарняними за рахунок соцстраху	356	365	
За вирахуванням: резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(1 560)	(1 853)	
<b>Всього</b>	<b>5 206</b>	<b>3 674</b>	

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

	2020	2021
<b>Залишок станом на 1 січня</b>	<b>1 560</b>	<b>1 560</b>

Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	-	325
Суми, списані як безнадійні	-	32
Інший рух	-	-
<b>Залишок станом на 30 вересня</b>	<b>1 560</b>	<b>1 853</b>

## 9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2020	30.09.2021
Грошові кошти в касі	19	20
Грошові кошти в банку	9 726	27 531
Грошові кошти на рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК"	7 573	3 286
Кошти на електронному рахунку ПДВ	1 163	-
<b>Всього</b>	<b>18 481</b>	<b>30 837</b>

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.

## 10. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2020	30.09.2021
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 11. Власний капітал

Підприємство є комунальним підприємством та не має акціонерного капіталу. *Статутний капітал* за рік, що закінчився 31 грудня 2020р. складає 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 30 вересня 2021 року статутний капітал залишився без змін.

Станом на 31 грудня 2020р. та на 30 вересня 2021р. частина статутного капіталу залишається несплаченою у сумі 6 803 тис. грн. та у сумі 4 509 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.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 30 вересня 2021р додатковій капітал складає 19 906 тис. грн та 19 499 тис. грн відповідно.

### ***Розподіл прибутку***

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується нарощуючим 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, підготовленій відповідно до стандартів обліку, які застосовує підприємство (П(С)БО або МСФЗ).

Рішенням Черкаської міської ради від 24.12.2020 № 2-48 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2021 рік», встановлено, що в 2021 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 шість місяців, що закінчилися 30.09.2021р., не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету.

### **12. Кредити та позики**

Кредити та позики Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.2020	30.09.2021
<b><i>Довгострокові</i></b>		
Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	94 583	88 902
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	191 054	179 576
<b><i>Всього довгострокова частина</i></b>	<b>285 637</b>	<b>268 478</b>

### ***Короткострокові***

Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	23 646	11 113
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	25 421	14 634
<b><i>Всього короткострокова частина</i></b>	<b>49 067</b>	<b>25 747</b>

Прострочені позики

Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63

від 17.06.2015р

6 407

Всього прострочена частина

6 407

Всього

341 111

294 225

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

тис. грн.

		31.12.2020	30.09.2021
	Дата погашення	Балансова wartість	% річних
<b>Толари США</b>		<b>341 111</b>	<b>294 225</b>
з них:			
Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	15.10.2025	3 16..10..2019 по 15.04.2020 — 2,27%;  118 229 3 16..04..2020 по 15.10.2020-1,52%	100 015 3 16.10.2020 по 15.04.2021 — 0,55%
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	15.12.2031	3 16..12..2019 по 15.06.2020 — 2,38%;  222 882 3 16.06.2020 по 15.12.2020 — 0,77%	194 210 3 16.12.2020 по 15.06.2021 — 0,75%
<b>Всього</b>		<b>341 111</b>	<b>294 225</b>

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 30 вересня 2021р. та станом на 31 грудня 2020р. забезпечено Гарантією Черкаської міської ради від 10 вересня 2009р. №2, яка надана Черкаською міською радою Міністерству фінансів України.

**13. Поточна торгова кредиторська заборгованість**

Торгова кредиторська заборгованість Підприємства була представлена таким чином:

тис. грн.

	31.12.2020	30.09.2021
Заборгованість за послуги з очищення стоків	26 053	5 371
Заборгованість за електроенергію	2 247	2 115
Заборгованість за роботи з реконструкції каналізаційної мережі за адресою: Чигиринська/Гоголя	2 052	-
Заборгованість за роботи з технічного переоснащення автоматизованої системи управління технологічними процесами з використанням SCADA	7 594	6 721

<u>Заборгованість за роботи з підкачки холодної води</u>	4 503	1 364
<u>Заборгованість за будівництво очисних споруд на дніпровській водоочисній станції</u>	457	457
<u>Заборгованість за автомобільний кран</u>	-	3 057
<u>Інша кредиторська заборгованість</u>	1 576	307
<b>Всього</b>	<b>44 482</b>	<b>19 392</b>

#### 14. Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом

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

	<b>31.12.2020</b>	<b>30.09.2021</b>
<u>Заборгованість з ПДВ</u>	2 823	2 683
<u>Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб</u>	1 105	1 134
<u>Заборгованість з рентної плати за спеціальне використання води</u>	561	591
<u>Заборгованість з інших податків</u>	286	256
<b>Всього</b>	<b>4 775</b>	<b>4 664</b>

#### 15. Аванси отримані

Аванси отримані Підприємством були представлені таким чином:  
тис. грн.

	<b>31.12.2020</b>	<b>30.09.2021</b>
<u>Аванси отримані за послуги з централізованого водопостачання водовідведення</u>	2 967	3 382
<u>Аванси отримані за роботи та послуги надані за окремими замовленнями (встановлення, повірка лічильників води, ремонтні роботи на відомчих мережах та інші роботи)</u>	53	53
<u>Інші аванси отримані (продаж та доставка води доочищеної)</u>	277	342
<b>Всього</b>	<b>3 297</b>	<b>3 777</b>

#### 16. Поточні забезпечення

Інформація про рух поточних забезпечень за шість місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року, була представлена таким чином:  
тис. грн.

<b>Забезпечення ймовірних витрат під судові справи</b>	<b>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</b>	<b>Всього</b>

<b>Залишок станом на 31.12.2020</b>	<b>25 643</b>	<b>1 127</b>	<b>26 770</b>
Нараховано	7 737	7 944	15 681
Використано	-	(8 633)	(8 633)
Зменшено	(24 194)	-	(24 194)
<b>Залишок станом на 30.09.2021</b>	<b>9 186</b>	<b>438</b>	<b>9 624</b>

#### 17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	<b>31.12.2020</b>	<b>30.09.2021</b>
Заборгованість за виконаними гарантійними зобов'язаннями гарантом по кредитних угодах	1 240	-
Тимчасові податкові різниці з ПДВ	1 487	7 071
Інші поточні зобов'язання	241	144
<b>Всього</b>	<b>2 871</b>	<b>7 215</b>

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

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

тис. грн.

	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020</b>
Дохід від надання послуг з централізованого водопостачання	141 960	115 664
Дохід від надання послуг з централізованого водовідведення	111 919	76 770
Дохід від надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення з використанням внутрішньо будинкових мереж та абонентської плати	10 995	6 172
Дохід від торгівлі	3 774	3 873
Дохід від інших послуг споживачам	7 584	5 877
<b>Всього</b>	<b>276 232</b>	<b>208 356</b>

#### 19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

тис. грн.

	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021</b>	<b>Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020</b>
Собівартість від надання послуг з централізованого водопостачання	109 009	93 583

Собівартість від надання послуг з централізованого водовідведення	84 762	71 987
Собівартість надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення з використанням внутрішньо будинкових мереж та абонентської плати	7 328	66
<u>Собівартість реалізованих товарів</u>	<u>1 293</u>	<u>1 218</u>
Собівартість інших послуг споживачам	7 295	7 040
<b>Всього</b>	<b>209 687</b>	<b>173 894</b>

## 20. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Отримані штрафи	1 507	3 621
Дохід від розміщення коштів на банківських рахунках	308	480
Відшкодування судових витрат	199	288
Фінансова підтримка	22 235	-
Дохід від зменшення забезпечень	24 194	-
Інші доходи	1 467	533
<b>Всього</b>	<b>49 910</b>	<b>4 922</b>

## 21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Оплата праці	9 250	7 667
Відрахування на соціальні засоби	1 910	1 558
Амортизація	136	117
Матеріальні витрати	295	230
Інші витрати	10 341	822
<b>Всього</b>	<b>12 932</b>	<b>10 394</b>

## 22. Витрати на збут

Витрати на збут Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Оплата праці	6 150	8 027
Відрахування на соціальні засоби	1 160	1 609
Амортизація	300	289
Матеріальні витрати	990	994
Інші витрати	967	680
<b>Всього</b>	<b>9 567</b>	<b>11 599</b>

### 23. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Витрати на створення резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості	2 713	1 831
Амортизація безкоштовно отриманих основних засобів	386	386
Відрахування на соцкультурзаходи	629	427
Судові витрати	237	37
Штрафи сплочені, в т.ч. ПАТ «Азот»	1 451	-
Нараховано забезпечення під судові спори	7 737	-
Рентна плата за спеціальне використання води	-	1 123
<b>Інші витрати</b>	<b>906</b>	<b>1 202</b>
<b>Всього</b>	<b>14059</b>	<b>5006</b>

### 24. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Дохід від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості	-	90
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>90</b>

## 25. Інші доходи

Інші доходи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Фінансовий результат від неопераційної курсової різниці	21 124	18 908
Дохід в сумі амортизації безкоштовно отриманих основних засобів	421	386
<b>Всього</b>	<b>21 545</b>	<b>19294</b>

## 26. Фінансові витрати

Фінансові витрати Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Відсотки та плата за надання позики за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	332	1 583
Відсотки та плата за надання позики за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	550	45
<b>Всього</b>	<b>882</b>	<b>1 628</b>

## . Інші витрати

Інші витрати Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Фінансовий результат від неопераційної курсової різниці	1 480	74 358
Інші витрати	35	14
<b>Всього</b>	<b>1 515</b>	<b>74 372</b>

## 28. Встановлення тарифів

В період з 01.01.2021р по 30.06.2021р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

Послуга	Тариф, грн./м <sup>3</sup> (без ПДВ)
Централізоване водопостачання (суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2499 від 16.12.2020 — 5,17
Централізоване водопостачання (не суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2499 від 16.12.2020 — 11,44
Централізоване водовідведення (суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2499 від 16.12.2020 — 5,57
Централізоване водовідведення (не суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2499 від 16.12.2020 — 9,75

## 29. Витрати (дохід) з податку на прибуток

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

	тис. грн.	Шість місяців, що закінчилися 30.06.2021	Дев'ять місяців, що закінчилися 30.09.2020
Поточний податок на прибуток	414	-	-
Відстрочений податковий актив	(105)	(64)	(64)
Сплата авансового внеску з податку на прибуток	-	-	-
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>309</b>	<b>(64)</b>	<b>(64)</b>

Прибуток Підприємства підлягав оподаткуванню в Україні. Підприємства, що працюють в Україні, оподатковувалися податком на прибуток підприємств за ставкою 18 % протягом дев'яти місяців, що закінчилися 30.09.2021р. (2020р. - 18%).

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

	тис. грн.	31.12.2020	Нараховано	30.09.2021
<b>Відстрочені податкові активи</b>				
Торгова дебіторська заборгованість	2 549	106	2 655	2 655
<b>Відстрочені податкові активи:</b>	<b>2 549</b>	<b>106</b>	<b>2 655</b>	<b>2 655</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>		-	-	-
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>2 549</b>	<b>106</b>	<b>2 655</b>	<b>2 655</b>

## 30. Операції з пов'язаними сторонами

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

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 здійснювати 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 Черкаська міська рада. 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 за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня, були представлена таким чином:

тис. грн

	2021	2020
Заробітна плата	608	754
Внески в єдиний соціальний фонд	134	139
<b>Всього</b>	<b>742</b>	<b>893</b>

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

Однією з причин заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами становили:

тис. грн.

<b>Розрахунки з іншими пов'язаними сторонами</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>30.09.2021</b>
Торгова дебіторська заборгованість	1 458	1 371
<b>Разом дебіторська заборгованість</b>	<b>1 458</b>	<b>1 371</b>
Торгова кредиторська заборгованість	4 502	1 364
Фінансові та інші зобов'язання перед пов'язаними особами	1 240	-
<b>Разом кредиторська заборгованість</b>	<b>5 742</b>	<b>1 364</b>

Операції Підприємства з пов'язаними сторонами за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня включали:  
тис. грн.

	2021	2020
Реалізація товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам	11 729	11 269
Придбання товарів, робіт, послуг	14 900	13 715
Фінансові та інші операції (фінансова підтримка)	20 999	-
Надання (повернення) поворотної фінансової допомоги пов'язаним особам	1 240	-
(Отримання) сплата поворотної фінансової допомоги від пов'язаних осіб	1 240	-

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

### **31. Договірні зобов'язання по майбутніх операціях і умовні факти господарського життя**

#### **31.1 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 нарахувало забезпечення на покриття збитків від вірогідного донарахування штрафних санкцій і станом на 31 грудня 2020 року сума забезпечення становить 25 643 тис. грн . В першому кварталі 2021 року Державна податкова служба відізвала податкові повідомлення рішення на суму 24 194 тис. грн., в з'язку із внесенням змін до Податкового кодексу України та виставила нові ППР на суму 7 737 тис. грн. Які на час оприлюднення фінансової звітності за 9 місяців 2021 року знаходяться в судовому оскарженні.

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».

## **31.2 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 нарахувало 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.

## **31.3 Юридичні зобов'язання**

В ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальность 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.

## **31.4 Фактори фінансових ризиків**

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначенні, 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.

### **31.5 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 досягти 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.

### **31.6 Кредитний ризик**

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з торгової дебіторської заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення. Вказаний ризик періодично оцінюється. Станом на 30.09.2021 року підприємством створено резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості у сумі 14 749 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.

Директор КП «Черкасиводоканал»

Головний бухгалтер

Сергій ОВЧАРЕНКО

Людмила ХЛУСЕВИЧ

