

**ПІДПРИЄМСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АТТОРНЕЙ ПЛЮС"**



**МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
"ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ"**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА  
МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ**

**31 грудня 2020 року**

## ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора .....	3
Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності .....	7
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року .....	8
Звіт про сукупний дохід за 2020 рік .....	9
Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік .....	10
Звіт про власний капітал за 2020 рік .....	11
Звіт про власний капітал за 2019 рік .....	12
Примітки до фінансової звітності .....	13

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,  
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ,  
МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
"ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ"  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

**ЗАСНОВНИКУ, КЕРІВНИЦТВУ  
МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
"ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ"**

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Міського комунального підприємства "Хмельницькводоканал" (надалі Підприємство), що додається, яка складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Міського комунального підприємства "Хмельницькводоканал" на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

**Основа для думки із застереженням**

Підприємство визнає у складі активів земельні ділянки, отримані в постійне користування за рішенням органів місцевої влади. Підприємством не проведена оцінка вартості права користування земельною ділянкою і належним чином не відображена в обліку. За відсутності експертної оцінки ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо впливу цього факту на фінансову звітність Підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

**Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація міститься в Звіті про управління за 2020 рік. Ця інформація не є фінансовою



звітністю. Очікується, що Звіт про управління за 2020 рік буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою нами під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі, коли ми ознайомимося із вказаним звітом, та дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на опис операційного середовища та умов діяльності Підприємства у примітках до фінансової звітності. Глобальне розповсюдження COVID-19 суттєво вплинуло на економічне становище України, спричинило сповільнення економіки, згасання ділової активності, падіння темпів промислового виробництва, зростання безробіття та інших кризових явищ. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі Підприємства. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві ризики.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутніх періодах.

Підприємство вважає, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **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 застосовано, 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 складання фінансової звітності Підприємства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти у цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Достатня впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, вони, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, нами було застосовано професійне судження та ми дотримувались професійного скептицизму протягом усього 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, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства вищий, ніж ризик не виявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, які мають значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності застосування 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, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 призвести до того, що Підприємство втратить здатність продовжувати 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду.

**Директор**

**ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА" АТТОРНЕЙ ПЛЮС"** **Писашкова Надія Григорівна**

Сертифікат аудитора серії А № 001018  
від 24.03.1994 р. чинний до 24.03.2023 р.  
Номер в Реєстрі аудиторів 100761  
<https://www.apu.com.ua>



**Ключовий партнер з аудиту**

**ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА" АТТОРНЕЙ ПЛЮС"** **Скалацька Наталя Михайлівна**

Сертифікат аудитора серії А № 001588  
від 30.06.1994 р. чинний до 30.06.2023 р.  
Номер в Реєстрі аудиторів 100770  
<https://www.apu.com.ua>

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Natalya Skalatska.

вул. Байди Вишневецького, 37, офіс 512,  
м. Черкаси, Україна, 18000

**31 березня 2021 року**



ЗАЯВА  
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Міського комунального підприємства "Хмельницькводоканал" (надалі – Підприємство) станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання вимог МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів, в межах своєї компетенції, для збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік була затверджена до випуску від імені Керівництва Підприємства 26 лютого 2021 року.

Директор  
МКЦ "Хмельницькводоканал"

В. Б. Кавун

Головний бухгалтер  
МКЦ "Хмельницькводоканал"

О. М. Головата





Підприємство	Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	ХМЕЛЬНИЦЬКА	за ЄДРПОУ	03356128		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	6810100000		
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КОПФГ	150		
Середня кількість працівників	1 816	за КВЕД	36.00		
Адреса, телефон	вулиця Водопровідна, буд. 75, м. ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 29000		787506		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
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 звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 149	1 169
первісна вартість	1001	2 126	2 274
накопичена амортизація	1002	977	1 105
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	298 494	312 833
первісна вартість	1011	437 717	466 356
знос	1012	139 223	153 523
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>299 643</b>	<b>314 002</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 011	4 241
Виробничі запаси	1101	3 011	4 241
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39 242	54 620
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виділеними авансами	1130	377	398
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	466	495
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	248	2 411
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	248	2 411
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	2 382	1 296
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>45 726</b>	<b>63 462</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>345 369</b>	<b>377 464</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	382 880	384 535
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	1 173
Капітал у дооцінках	1405	161	161
Додатковий капітал	1410	-	15 913
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(77 916)	(72 502)
Неоплачений капітал	1425	( 8 873 )	( 1 625 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>296 252</b>	<b>326 482</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	10 436	10 283
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>10 436</b>	<b>10 283</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14 188	7 750
розрахунками з бюджетом	1620	2 693	5 511
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	876	1 146
розрахунками з оплати праці	1630	3 486	4 701
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 378	10 596
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	2 771	3 203
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 289	7 792
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>38 681</b>	<b>40 699</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>345 369</b>	<b>377 464</b>



Керівник  
Головний бухгалтер

ЕП Кавун Віталій  
Борисович  
ЕП Головата  
Орислава  
Михайлівна

Кавун Віталій Борисович

Головата Орислава Михайлівна

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





Підприємство Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

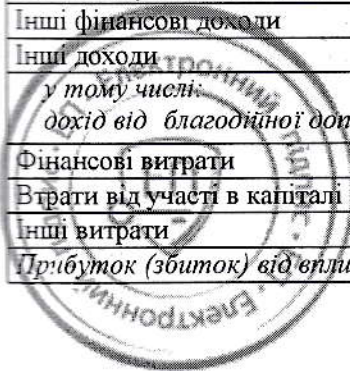
КОДИ		
2021	01	01
03356128		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	224 149	173 109
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 205 853 )	( 175 500 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	18 296	-
збиток	2095	( - )	( 2 391 )
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	12 657	14 221
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	( 15 133 )	( 12 844 )
Витрати на збут	2150	( 7 833 )	( 13 435 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 643 )	( 3 456 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	5 344	-
збиток	2195	( - )	( 17 905 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	70	299
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 55 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-





<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	5 414	-
збиток	2295	( - )	( 17 661 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	5 414	-
збиток	2355	( - )	( 17 661 )

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>5 414</b>	<b>(17 661)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	70 570	72 732
Витрати на оплату праці	2505	106 247	85 109
Відрахування на соціальні заходи	2510	21 501	17 280
Амортизація	2515	14 563	11 453
Інші операційні витрати	2520	18 581	18 661
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>231 462</b>	<b>205 235</b>

## 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

ЕП Кавун Віталій  
Борисович

Орися Головата

Орися Ориславна

Михайлівна

Кавун Віталій Борисович

Головата Орися Михайлівна

Підприємство Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал"  
(найменування)

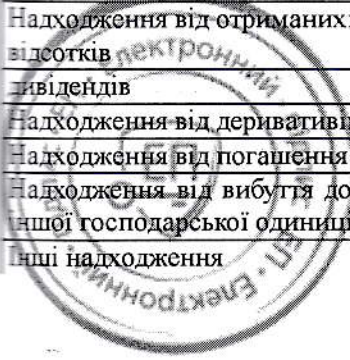
Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03356128		

**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
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	253 513	173 536
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	18 198	75 621
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	11 461	23 741
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	3 022
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	49	115
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	85	152
Надходження від операційної оренди	3040	310	295
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	917	1 395
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 94 076 )	( 56 718 )
Праці	3105	( 84 253 )	( 67 257 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 21 681 )	( 17 276 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 51 709 )	( 32 170 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 23 430 )	( 8 543 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 28 278 )	( 23 627 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1 766 )	( 17 936 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 136 )	( 514 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 2 417 )	( 1 336 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>17 034</b>	<b>60 929</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	( 14 871 )	( 64 761 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-14 871</b>	<b>-64 761</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2 163</b>	<b>-3 832</b>
Залишок коштів на початок року	3405	248	4 080
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 411	248

Керівник

Головний бухгалтер

В.П. Кавун Віталій  
Борисович

Г.П. Головата  
Орислава  
Михайлівна

Кавун Віталій Борисович

Головата Орислава Михайлівна





Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2021

01

01

03356128

## 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	382 880	161	-	-	(77 911)	(8 873)	-	296 257
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	382 880	161	-	-	(77 916)	(8 873)	-	296 252
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 414	-	-	5 414
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	10 528	-	-	-	-	(6 944)	-	3 584
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	14 192	-	14 192
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(8 873)	-	-	-	-	-	-	(8 873)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	15 913	-	-	-	-	15 913
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	1 655	-	15 913	-	5 414	7 248	-	30 230
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	384 535	161	15 913	-	(72 502)	(1 625)	-	326 482

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Кавун Віталій  
Борисович

ЕП Головата  
Орислава  
Михайлівна

Кавун Віталій Борисович

Головата Орислава Михайлівна





Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2020 01 01

03356128

## Звіт про власний капітал

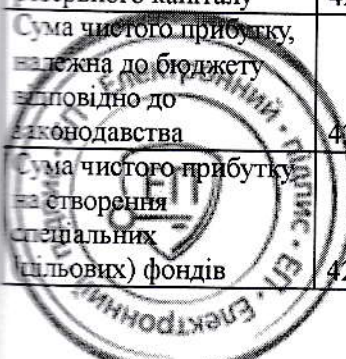
за Рік 2019 р.

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	310 228	161	2 666	-	(60 255)	(2 489)	-	250 311
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	310 228	161	2 666	-	(60 255)	(2 489)	-	250 311
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(17 656)	-	-	(17 656)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	75 141	-	-	-	-	(69 013)	-	6 128
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	62 629	-	62 629
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(2 489)	-	-	-	-	-	-	(2 489)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(2 666)	-	-	-	-	(2 666)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>72 652</b>	<b>-</b>	<b>(2 666)</b>	<b>-</b>	<b>(17 656)</b>	<b>(6 384)</b>	<b>-</b>	<b>45 946</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>382 880</b>	<b>161</b>			<b>(77 911)</b>	<b>(8 873)</b>	<b>-</b>	<b>296 257</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Кавун Віталій Борисович

ЕП Головата Оріслава Михайлівна

Кавун Віталій Борисович

Головата Оріслава Михайлівна





# МКП "ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ"

(примітки до фінансової звітності за рік,  
що закінчився 31 грудня 2020 року)

## 1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

### Концептуальна основа фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ, які діють на дату складання звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

### Загальні відомості

**Найменування:** Міське комунальне підприємство "ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ"

**Місцезнаходження:** 29000, Хмельницька область, місто Хмельницький, вулиця Водопровідна, будинок 75.

**КОД ЄДРПОУ:** 03356128

**Державна реєстрація:** зареєстроване 16.08.1994, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи 1 673 120 0000 000918

### Інформація про організаційну структуру, органи управління:

Підприємство є комунальним унітарним комерційним підприємством, створеним відповідно до розпорядження Представника Президента України від 07 вересня 1993 року № 570 «Про розмежування державного майна області між власністю районів, міст обласного підпорядкування».

Власником підприємства є територіальна громада міста Хмельницького, в особі Хмельницької міської ради, Виконавчий комітет Хмельницької міської ради є органом, який виконує функції органу управління господарською діяльністю в межах та обсягах визначених Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні».

Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України та на підставі Статуту, редакція якого затверджується рішенням сесії Хмельницької міської ради, а також у відповідності з рішеннями органів управління Підприємством, прийнятими у межах їх компетенції, положеннями, внутрішніми правилами та іншими локальними правовими актами Підприємства.

Протягом 2020 року діяли наступні редакції Статуту:

- редакція від 18.12.2019 року затверджена рішенням тридцять п'ятої сесії Хмельницької міської ради від 11.12.2019 р. за № 55,

- редакція від 30.06.2020 року затверджена 42 сесією Хмельницької міської ради від 17.06.2020 р. за № 44,

- редакція від 20.10.2020 року затверджена позачерговою 46 сесією Хмельницької міської ради від 07.10.2020 року за №25.

Підставою для змін Статуту були зміни у статутному капіталі Підприємства.

1.2.6. Склад і структура групи: До складу Підприємства не входять філії та відокремлені підрозділи. Дочірніх підприємств Підприємство не має.

## **Опис діяльності**

Підприємство створене з метою забезпечення споживачів якісною питною водою в обсягах, необхідних для забезпечення їх фізіологічних потреб.

Предметом діяльності Підприємства є:

- добування та очищення холодної води, її транспортування до межі розподілу між підприємством та споживачами;
- забір води з джерел питного водопостачання та доведення її якості до вимог про питну воду;
- експлуатація об'єктів комунального централізованого питного водопостачання;
- експлуатація родовищ підземних вод;
- виконання будівельно-монтажних, проектних, пусканалагоджувальних та ремонтних робіт, в т.ч. на об'єктах водопостачання та водовідведення;
- ремонт, перевірка, встановлення та обслуговування засобів обліку холодної води;
- надання платних послуг по виконанню досліджень якості питної води та стічних вод для населення та інших замовників;
- надання платних послуг з питань водокористування;
- перекачка і очистка господарсько-побутових, виробничих та поверхневих стічних вод;
- утримання в належному стані систем водопостачання і водовідведення, забезпечення їх розвитку та вдосконалення;
- здійснення реалізації та придбання матеріальних цінностей на основі прямих угод;
- експлуатація об'єктів водопроводу і каналізації, які належать іншим власникам на договірних умовах;
- інші види діяльності, що не заборонені чинним законодавством України.

### **Види діяльності за кодами економічної діяльності:**

- 36.00 Забір, очищення та постачання води (основний);
- 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;
- 41.21 Будівництво трубопроводів.

## **Операційне середовище**

### **Умови здійснення діяльності**

Діяльність нашого підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням на Сході України та спалахом корона вірусу , який з початку 2020 року розповсюдився по всьому світу , вплинувши на світову економіку та фінансові ринки.

Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни, а також від змін у податковій, юридичній та політичній сферах. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по різному і часто змінюється. Ці події і фактори мають негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства В теперішній час МКП "Хмельницькводоканал" уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Керівництво Підприємства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.



Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив (за його наявності) вони можуть здійснити на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Діяльність Підприємства регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Фінансова звітність відображає оцінку провідним управлінським персоналом потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства.

Середньооблікова чисельність працівників на 31 грудня 2020 складає 816 осіб, на 31 грудня 2019 року 806 осіб.

### Ліцензування

Підприємство має наступні ліцензії:

— Ліцензія на господарську діяльність: централізоване водопостачання та водовідведення, видана НКРЕКП серія АЕ № 287980 строк дії з 30.12.2014 р. по 29.12.2019 р. Постановою НКРЕКП № 1508 від 18.07.2019 р. ліцензію переоформлено на безстрокову.

— Ліцензія державної архітектурно-будівельної інспекції України (рішення №23-ЛІ від 24.04.2019 р.) НА ПРОВЕДЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З БУДІВНИЦТВА ОБ'ЄКТІВ, ЩО ЗА КЛАСОМ НАСЛІДКІВ (ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками.

№ ліцензії, строк дії	Діяльність	Ліцензіар
0261.18.68 з 12.11.2018 по 12.11.2023	Експлуатація машин, механізмів, устаткування: Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області
0260.18.68 з 12.11.2018 по 12.11.2023	Види робіт: Монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що зазначені у додатку 3 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію(застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області
0262.18.68 з 12.11.2018 по 12.11.2023	Експлуатація машин, механізмів, устаткування: Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області

0389.17.30 з 06.12.2017  по 06.12.2022	Види робіт: Технічний огляд, випробування, експертне обстеження, технічне діагностування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що зазначені у додатку 3 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки та пункті 1 додатку 7 до такого порядку	Держгірпромнагляд України, Центральний апарат Держгірпромнагляду
№455/ХМ/49д-18 з 30.11.2018  по 30.11.2021	Питні, санітарно-гігієнічні та виробничі потреби, передача води населенню та вторинним водокористувачам, скид зворотних (стічних вод) у поверхневий водний об'єкт	Сектор у Хмельницькій області Держводагентства

#### Цінова політика та регулювання тарифів

Розмір тарифів регулюється постановами НКРЕКП.

Протягом 2020 року на Підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

з 01.01.2020 по 04.02.2020

Вид послуг	Обґрунтування	Тариф, грн./куб.м (без ПДВ)
Централізоване водопостачання	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019	9,78
Централізоване водовідведення	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019	8,50

з 05.02.2020 по 31.12.2020

Вид послуг	Обґрунтування	Тариф, грн./куб.м (з ПДВ)
Централізоване водопостачання	Постанова НКРЕКП № 283 від 04.02.2020	11,38
Централізоване водовідведення	Постанова НКРЕКП № 283 від 04.02.2020	10,32

Завдяки встановленню нових тарифів доходи підприємства збільшилися за 2020 рік на 50716,9 тис.грн. ( на 30% )відносно 2019 року, але операційні витрати для забезпечення послуг також продовжувались збільшуватися. Основною причиною збільшення операційних витрат у звітному періоді є ріст витрат на оплату праці, електроенергію та амортизацію. Витрати на оплату праці з нарахуваннями на соціальні заходи збільшилися на 18384,4 тис.грн. через застосування відповідних прожиткових мінімумів для визначення заробітної плати та приведення оплати праці працівників підприємства до рівня визначеного Галузевою угодою та колективним договором, що було передбачено введеними тарифами на послуги



водопостачання та водовідведення. Витрати на амортизацію збільшилися на введені нові об'єкти в експлуатацію. Споживання електроенергії за 2020 рік становило 25356,8 тис.кВтГ, на 331,6 тис.кВтГ менше від аналогічного періоду минулого року, але вартість спожитої електроенергії збільшилась на 1051,3 тис.грн. через збільшення тарифів на електроенергію. Вартість 1 кВтГ електроенергії з урахуванням вартості розподілу за 2020 рік становило 2,6655 грн. з ПДВ і збільшилось відносно 2019 року на 3,4 %.

Міський бюджет виділяє кошти на фінансову підтримку підприємства, оскільки відбувається затримка НКРЕКП із затвердження тарифів на послуги.

Можливі реформи у встановленні політики тарифікації можуть мати значний вплив на Підприємство. Керівництво Підприємства постійно обговорює політику встановлення та підвищення тарифів з Хмельницькою міською радою. Зміни, якщо такі будуть внесені до політики встановлення тарифів, відобразатимуться у фінансовій звітності Підприємства у періоді, коли вони будуть відомі та можуть бути оцінені.

Рівень відшкодування операційних витрат діючими тарифами по водопостачанню -102,4 %, по водовідведенню - 98,0 %.

### **Заява про відповідність МСФЗ**

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року була підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Підприємства за 2019 рік є першою фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

Основні принципи Облікової політики затверджені Наказом підприємства від 28.12.2018 року за №265.

### **Заява про безперервність діяльності**

Здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від:

- (а) його здатності переглянути умови зобов'язань перед існуючими кредиторами, та
- (б) здатності Підприємства залучати додаткові позики або капітал, у разі необхідності, з різних джерел.

Керівництвом Підприємства було досягнуто усних домовленостей, що кредитори не будуть вимагати прискореного погашення боргу. Керівництво також вважає, що місцева влада та Уряд України буде надавати додаткову підтримку Підприємству, якщо це буде необхідно. Тим не менш, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, ці обставини, хоч і були врегульовані, але в майбутньому можуть бути змінені.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі допущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.



Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2020 р. управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами.

Керівництво Підприємства упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за 2020 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

### **Ідентифікація фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

### **Функціональна валюта та валюта звітності**

Валютою подання фінансової звітності Підприємства є українська гривня (далі — ГРН). Функціональною валютою Підприємства також є українська гривня.

Всі суми наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

### **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 % .

Для кожного із звітів фінансової звітності встановити базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – до 2 відсотків від валюти балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – до 1 відсотка від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;
- для статей звіту про рух грошових коштів – до 2 відсотків від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 2 відсотків від розміру власного капіталу підприємства.



## **Затвердження фінансової звітності до випуску**

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства 26 лютого 2021 року. Ні власники Підприємства, ні Орган управління Підприємством, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва**

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 відрізнитися 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 використання первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись з обліковою політикою):

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

### **Оцінка справедливої вартості**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку — у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

## **Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності**

Під час складання фінансової звітності за 2020 рік визнані наступні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності як найбільш суттєві для складання звітності за МСФЗ:

- МСБО (IAS) 1: Надання фінансової звітності
- МСБО (IAS)8: Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
- МСБО (IAS) 18: Виручка
- МСБО (IAS) 12: Податки на прибуток
- МСБО (IAS) 24: Інформація про зв'язані сторони
- МСБО (IAS) 32 Фінансові інструменти: подання
- МСБО (IAS) 39: Фінансові інструменти: визнання та оцінка
- МСФЗ (IFRS) 9: Фінансові інструменти
- МСФЗ (IFRS) 13: Оцінка справедливої вартості
- МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи».

Ця фінансова звітність складена за принципом історичної собівартості за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ(IAS) 9 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”. Випадки відхилення від принципу історичної собівартості розкрито у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

### **3. Суттєві положення облікової політики**

#### **Загальні положення**

#### **Основа формування облікових політик**

Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена керівництвом Підприємства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ (наказ № 399 а від 14.11.2018 року)

#### **Інформація про зміни в облікових політиках**

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. протягом Облікова політика у 2020 році не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

#### **Форма та назви фінансових звітів**

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2020р. по 31.12.2020 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності.



## Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 (з урахуванням) НП(С)БО 1 в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Підприємства.

При складанні фінансової звітності згідно концептуальної основи за МСФЗ за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. Підприємство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у МСФЗ, Обліковій політиці та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

-методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

-безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);

-зрозумілості;

-доречності (суттєвості);

-достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);

-зіставності;

-можливості перевірки, тощо.

### Додатково:

Консолідована фінансова звітність не складається.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Участі у спільних підприємствах МКП «Хмельницькводоканал» не бере.

Переоцінки статей фінансових звітів не було.

## **4. Основні облікові принципи підприємства.**

### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Підприємство первісно оцінює за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну його корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 10 років. Нематеріальні активи, термін корисного використання яких не обмежений, не підлягають амортизації. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Підприємства на нематеріальний актив.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття.

Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що



оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання активу.

Підприємство має право на постійне користування земельними ділянками, на яких знаходяться його будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території.

У складі нематеріальних активів зазначені права на постійне користування земельними ділянками, грошова оцінка відсутня.

### **Основні засоби**

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 О.З.- більше 6000 грн. без ПДВ, з 23.05.2020 року-більше 20000 грн.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.

Основні запасні частини та резервне обладнання розглядаються як основні засоби, якщо підприємство очікує, що використовуватиме їх протягом більше одного періоду. Так само, якщо запасні частини та допоміжне обладнання можуть використовуватися тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, їх обліковують як основні засоби.

При проведенні технічних оглядів основних засобів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості цих основних засобів, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії.

Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю, або за доцільною( умовною) собівартістю(стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів визначена за результатами незалежної оцінки з використанням витратного та порівняльного методів оцінки.

Основні засоби Підприємства класифікуються за такими групами:

- група 3 — будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- група 4 — машини та обладнання;
- група 5 — транспортні засоби;
- група 6 — інструменти, прилади, інвентар;
- група 9 — інші основні засоби;

Для цілей розкриття інформації щодо руху основних засобів Підприємство виділяє наступні групи основних засобів:

- Будівлі та споруди (будівлі та споруди виробничого та адміністративного призначення);



- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби (включно з спецтранспортом);
- Інші основні засоби (активи соціального призначення та групи: інструменти,
- Незавершені капітальні інвестиції.

### Амортизація.

Амортизація розраховується прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалась до ліквідаційної вартості протягом терміну експлуатації окремого активу.

Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

Будівлі	Від 20 років
Споруди	Від 15 років
Передавальні пристрої ( мережі	Від 10 років
Машини та обладнання	Від 5 років
Транспортні засоби -	Від 5 років
Меблі та прилади	Від 4 років
Офісне обладнання	Від 5 років
Інші основні засоби	Від 12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

### **Витрати після первісного визнання основних засобів**

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод 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:

- модифікації об'єкта основних засобів, 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.

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

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

### **Припинення визнання**

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частина 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 майна територіальної громади м.Хмельницький, затвердженого рішенням тринадцятої сесії Хмельницької міської ради від 14.12.2011 року за №4.

### **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 за вирахуванням збитків від знецінення. 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 уможливають їх використання за призначенням.

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

### **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. За наявності такого свідчення Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце).

Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі на рахунок "Капітал в дооцінках». Якщо балансова вартість активу, який раніше не до оцінювався зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку.

Підприємство протягом використання активу ( на дату формування річної звітності) переносить частину дооцінки до складу нерозподіленого прибутку. У цьому випадку сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу.

### **Отримання основних засобів від клієнтів**



В процесі своєї господарської діяльності, Підприємство отримує 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, і які згідно з умовами КТМФЗ 18 «Передачі активів від клієнтів» являють собою обмін неподібних активів або послуг.

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 у складі додаткового капіталу.

### **Отримання 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 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.

### **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.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів (якщо їх можна ідентифікувати), безпосередньо включаються в собівартість запасів і враховуються разом з ціною придбання.

Підприємство відображає запаси за найменшою з двох оцінок: собівартістю реалізації з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації (справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж). Для визначення чистої вартості реалізації підприємство створює резерв на знецінення на застарілі запаси в розмірі 2% від вартості запасів, що обліковується на рахунках "Сировина та матеріали" та "Запасні частини".

Вартість вибуття запасів обліковується за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

### **Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

Торговельна та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Поточна дебіторська заборгованість, включаючи заборгованість покупців за роботи, послуги, визнається в балансі за чистою вартістю реалізації, визначеної як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву під кредитні збитки.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі, гроші на рахунках у банках, грошові кошти в дорозі та інші короткострокові ліквідні інвестиції зі строком розміщення не більше трьох місяців, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **Кредиторська заборгованість**

Короткострокова кредиторська заборгованість у відповідності до МСБО 39 відображається за амортизованою собівартістю. Короткострокова кредиторська заборгованість є заборгованість із строком погашення менше 12 місяців та її амортизована собівартість дорівнює первісній вартості, тобто амортизація не нараховується.

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється та відображається у Звіті про фінансовий стан за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотку. Амортизація, розрахована на основі використання ефективної ставки відсотку визнається в фінансових витратах звіту про сукупні доходи.

### **Виплати працівникам**

Короткострокові виплати працівникам включають виплату заробітної плати, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та оплату тимчасової непрацездатності, премії, інші виплати передбачені чинним законодавством.

Короткострокові виплати персоналу визнаються у складі витрат того періоду, коли вони виникли.

Довгострокові виплати Підприємство не проводить.

Підприємство здійснює певні внески в український державний пенсійний фонд у відповідних встановлених ставках, діючих протягом року, на основі загальних виплат працівникам.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (або на основі правових норм або умовних) в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що знадобиться відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, для погашення зобов'язання, і може бути зроблена достовірна оцінка цього зобов'язання.

Підприємство формує наступні забезпечення:

- Забезпечення на оплату відпусток (резерв невикористаних відпусток).
- Інші забезпечення

Підприємство створює «Резерв майбутніх витрат і платежів» для оплати відпусток, які не



були використані в поточному періоді (забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відпусток), визнаються під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відпустки, та визначаються за обліковою оцінкою ресурсів, необхідних для компенсації.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання.

Вартість всіх забезпечень переглядається на кожну звітну дату.

## Передоплати

### Передоплати видані

Передоплата враховується за первісною вартістю без вирахування податку на додану вартість за мінусом резерву на знецінення. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше. Інша передоплата списується на фінансовий результат при отриманні послуг, до яких відноситься передоплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

### Передоплати отримані.

Передоплати отримані визнаються по первісно отриманих сумах без вирахування податку на додану вартість.

## Податок на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Податок на прибуток враховується у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному чи інших періодах. Поточний податок — це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати податковим органам щодо оподатковуваного прибутку або збитків поточного або попереднього періодів. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися у періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи Підприємство визнає лише тоді, коли існує ймовірність того, що будуть наявні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Якщо не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові пільги, відстрочений податковий актив не визнається.

## Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у



примітках, коли отримання економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Якщо розкриття інформації по умовних зобов'язаннях є неможливим, відповідний факт вказується у Примітках до фінансової звітності Підприємства.

### **Цільове фінансування (державні гранти)**

Підприємство визнає державний грант (у тому числі негрошові гранти) коли існує обґрунтована впевненість у тому, що: (а) Підприємство виконає умови його надання, (б) Підприємство одержить цей грант.

Державні гранти Підприємство визнає як цільове фінансування, та на систематичній основі збільшує інші операційні доходи, протягом періодів, у яких Підприємство визнає відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися: гранти, що компенсують витрати минулих періодів, визнаються Підприємством повністю в періоді їх надходження; гранти, що відносяться до неамортизованих активів, таких як земельна ділянка, співвідносяться з витратами на виконання зобов'язань; гранти, що відносяться до амортизованих активів, визнаються протягом нарахування та пропорційно амортизації даних активів.

### **Визнання доходів**

Дохід визнається в момент відвантаження товарів, або надання послуг клієнтам відповідно до узгоджених умов продажу. Виручка від продажу продукції (товарів) визнається на дату відвантаження продукції покупцю, оскільки, як правило, саме на цю дату істотні ризики і вигоди від володіння товаром, а також право власності, переходять до покупця. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню, з урахуванням визначених у договорі умов платежу. Виручка визнається за вирахуванням податку на додану вартість і знижок, якщо такі надаються.

Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, в якому послуги було надано, виходячи із ступеню завершеності конкретної операції, оцінюваного шляхом визначення виконаної роботи.

В разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, уже включену до виручки, недоотримана сума або сума, отримання якої стало малоімовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визнаної виручки.

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку Підприємства (показників лічильників, а при їх відсутності – визначених норм споживання води). Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики, що базується на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.

Підприємство не нараховує відсотки за авансовими платежами, отриманими від покупців за майбутні поставки продукції. Виручка за такими авансами визнається в тому періоді, в якому виконуються критерії відносно реалізації продукції чи послуг, описані вище. Така виручка оцінюється на основі розподілу номінальної вартості авансових платежів у відношенні до поставленої продукції чи послуг.

Підприємство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Підприємство не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.



Доходи Підприємством визнаються на основі принципу нарахування.

### Визнання витрат

Витрати визнаються за методом нарахування. Витрати визнаються у Звіті про сукупний дохід, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можна достовірно виміряти. Витрати визнаються на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей (господарських операцій).

Для прийняття ефективних управлінських рішень Підприємство веде облік витрат за їх функціональним призначенням.

### **Відсоткові ставки, що використані за умов невідповідності ринковим**

У Підприємства відсутні операції на умовах, що не відповідають ринковим.

### **Валютні курси**

Підприємство не здійснює операцій в іноземній валюті.

### **Судові справи та забезпечення по них**

Керівництво Підприємства застосовує істотні судження при оцінці та відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими справами та іншими претензіями, що врегульовані шляхом переговорів, посередництва, арбітражу або державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідне при оцінці ймовірності задоволення позову проти Підприємства або виникнення зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву. Ці оцінки можуть змінюватись у міру надходження нової інформації, головним чином за підтримки внутрішніх спеціалістів. Перегляд таких оцінок може істотно вплинути на майбутні результати операційної діяльності.

### **Ідентифікація сегментів**

Підприємство в силу своїх технологічних особливостей та практики організації виробництва, що склалася, займається одним видом діяльності на території м. Хмельницького. Тому господарсько-галузеві та географічні сегменти не виділено.

### **Поточні податки до сплати та відкладені податки**

#### **Оподаткування**

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильність до частих змін. Крім того, інтерпретація норм податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Підприємства може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть висувати претензії щодо операцій Підприємству та відповідно, можуть бути нараховані додаткові податки, пені та штрафи, які можуть бути значними. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами щодо податкових зобов'язань протягом трьох календарних років, що передують року перевірки. За

21

певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди. Станом на 31 грудня 2019 року Керівництво вважає, що інтерпретація норм відповідного законодавства є правильною і, цілком ймовірно, що податкова позиція Підприємства буде стабільною. У випадках коли остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому цей результат буде визначений.

### **Визначення відстрочених податкових активів**

Чисті відстрочені податкові активи — це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Якщо вони виникають на звітну дату, то визнаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан), але лише у тій мірі, в якій ймовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати.

### **5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок**

Рекласифікацій внаслідок зміни суттєвості або інших факторів та змін облікової політики у 2020 році не відбувалось.

Виправлення помилок попередніх періодів в сумі 5 тис. грн. обумовлено подачею до контролюючих органів у звітному 2020 році уточнюючої податкової звітності з рентної плати за користування надрами, внаслідок чого податкові зобов'язання з даного податку за 2019 рік було збільшено на 5 тис. грн. та відображено у звітності шляхом уточнення звітів за дані періоди.

### **6. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення вперше застосовані Підприємством**

Підприємство вперше застосувало деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Підприємство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

#### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Об'єднання бізнесу»**

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»**

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскуванню вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну звітну дату». У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, і очікується, що в



майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 року  
Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних засад. Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплине на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»  
28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відбивалася б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Підприємства.

### **Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу**

#### **МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"**

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСБО (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСБО (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Підприємства.

Поправки до МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи



базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

Зміни до вимог зазначених стандартів стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Дані поправки будуть застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ці поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

#### Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Ця поправка буде застосовуватися до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

#### МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Ефективна дата застосування поправки 1 січня 2022 року. Допускається застосування до цієї дати. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

#### МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата застосування поправки 1 січня 2022 року. Допускається застосування до цієї дати. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства.

#### Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):

- до МСФЗ (IFRS) 1. Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ;



- до МСФЗ (IFRS) 9. Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін;

- до МСФЗ (IFRS) 16. Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди;

- до МСБО (IAS) 41. Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Ефективна дата застосування поправок 1 січня 2022 року. Допускається застосування до цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки будуть застосовуватися починаючи із 1 січня 2023 року. Підприємство не планує застосувати поправки до цієї дати. Імовірно, що застосування поправок матиме вплив на фінансову звітність Підприємства, але на даний час цей вплив оцінити не можливо.

## **7. Пояснення до фінансової звітності МКП "Хмельницькводоканал"**

### **Нематеріальні активи**

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2020 року характеризується наступними даними.

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.2019 року	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.2020 року	Знос
Авторське право та суміжні з ним права	418	149	-	45	567	337
Інші нематеріальні активи	1708		1	84	1707	768
Разом	2126	149	1	129	2274	1105

За 2019 рік

Група нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.2018 року	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.2019 року	Знос
Авторське право та суміжні з ним права	312	42	-	17	418	292
Інші нематеріальні активи	1623	148		81	1708	685
Разом	1935	190		98	2126	977

У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких не визначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав.

Станом на 31.12.2020 року враховується 79 свідоцтв права на постійне користування земельними ділянками, за якими відсутня грошова оцінка.

На дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у підприємства відсутні нематеріальні активи, передані в заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

### Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів, які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів станом на 31.12.2020 р. характеризується наступними даними.



Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2019	Надійшло	Вибуло	Інші зміни	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.2020	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	278724	25045	1436	-	8637	302333	119359
Машини та обладнання	43569	10926	271	-	4266	54224	25376
Транспортні засоби	13390	3958		-	1387	17348	7268
Інструменти, прилади, інвентар	1839		9	-	108	1830	1327
Інші основні засоби	200			-	36	200	193
Незавершені капітальні інвестиції	99995	10831	20405	-		90421	
<b>РАЗОМ</b>	<b>437717</b>	<b>50002</b>	<b>21363</b>	<b>-</b>	<b>14434</b>	<b>466356</b>	<b>153523</b>

**За 2019 рік**

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2018	Надійшло	Вибуло	Інші зміни	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.12.2019	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	263774	14954	4		52238	278724	110729
Машини та обладнання	42590	981	2		3672	43569	21227
Транспортні засоби	13411	86	107		693	13390	5880
Інструменти, прилади, інвентар	1674	165			170	1839	1229
Інші основні засоби	200				43	200	157
Капітальні інвестиції в основні засоби	541941	55862	10058			99995	
<b>РАЗОМ</b>	<b>375840</b>	<b>72048</b>	<b>10171</b>		<b>9816</b>	<b>437717</b>	<b>139222</b>

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за собівартістю, яка включає в себе вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням основних засобів.

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості. При переході на МСФЗ Підприємством було проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної собівартості. Технічною радою підприємства на кінець звітного року переглянуті незавершені капітальні активи на предмет знецінення. Комісією прийнято рішення, що залишки по даним активам відповідають критеріям визнання матеріального активу об'єктом основних засобів.

В кінці 2019 року Технічною радою підприємства прийнято рішення переглянути строки корисного використання основних засобів. Починаючи з 2020 року підприємством застосовані нові строки корисного використання основних засобів.

Група незавершені капітальні інвестиції складає станом на 31.12.2019р.  
- 99995 тис.грн.

Група незавершені капітальні інвестиції складає станом на 31.12.2020 р.  
- 90421 тис.грн.

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

### Запаси

Балансова вартість запасів, що відображені в складі активів Підприємства станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2019 р.

Назва статті	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Сировина та матеріали	2611	2068
Паливо	591	240
Будівельні матеріали	0	26
Запчастини	506	477
Інші матеріали	533	200
<b>Разом</b>	<b>4241</b>	<b>3011</b>

Одиницею запасів є кожне найменування цінностей. Вартість придбаних запасів формується за ціною придбання. Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства визнається їх виробнича собівартість.

Оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих та інших матеріальних цінностей) при відпуску в виробництво або при іншому вибуттю здійснюється за методом ФІФО.



### Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм послуги централізованого водопостачання та водовідведення, скоригована на резерв сумнівних боргів.

Види	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019 р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/ населення за водопостачання	23269	15260
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/ населення за водовідведення	27137	17986
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/промислові підприємства за водопостачання	5088	7827
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/промислові підприємства за водовідведення	886	366
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи за водопостачання	45	95
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи за водовідведення	114	191
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/відомче населення за водопостачання	105	87
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/відомче населення за водовідведення	103	114
За вирахуванням резерву від знецінення дебіторської заборгованості по населенню	-2391	-1908
За вирахуванням резерву від знецінення дебіторської заборгованості по підприємствам	-57	-970
Інша дебіторська заборгованість	321	194
<b>Разом</b>	<b>54620</b>	<b>39242</b>

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення
- юридичні особи (промислові організації та установи)
- бюджетні установи та організації.

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення належить споживачу- населення.

Заборгованість населення без урахування резерву на знецінення станом на 31.12.2019 року складає 33246 тис.грн.

Заборгованість населення без урахування резерву станом на 31.12.2020 року складає 50406 тис.грн.

#### **Резерв очікуваних кредитних збитків.**

Станом на 31.12.2019 року Резерв очікуваних кредитних збитків за послуги водопостачання та водовідведення по категорії

- населення становить 1908 тис.грн.
- юридичні особи-970 тис.грн.

Станом на 31.12.2020 резерв очікуваних кредитних збитків заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії

- населення становить 2391 тис.грн.
- юридичні особи-57тис.грн.

Резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи, послуги по основній діяльності станом на 31.12.2020 року складає 2448 тис.грн., станом на 31.12.2019 року -2878тис.грн.

Підприємство проводить нарахування резерву сум очікуваних кредитних збитків згідно облікової політики з застосуванням матриць резервування. Формування резерву проводиться окремо для дебіторів категорії населення - на основі аналізу показників безнадійної заборгованості за минулі періоди до суми чистого доходу за ті самі періоди . Після чого питома вага множитья на суму чистого доходу за попередній рік. Для дебіторів категорії юридичні особи - за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості,виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

#### **Дебіторська заборгованість за виданими авансами**

тис.грн.

<b>Назва заборгованості</b>	<b>Станом на 31.12.2020р.</b>	<b>Станом на 31.12.2019р.</b>
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками за виданими авансами	398	377
<b>Разом</b>	<b>398</b>	<b>377</b>

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Підприємства, а саме: поточні ремонти, придбання електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, тощо.

Підприємством проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Поставка товарів,робіт,послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.



### Інша поточна дебіторська заборгованість

тис.грн.

Назва заборгованості	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
Пільги та субсидії	179	180
Розрахунки з державними цільовими фондами(лікарняні)	210	122
Розрахунки з іншими дебіторами	7	31
Розрахунки по оренді	19	8
Розрахунки за матеріали	13	12
Позика працівникам підприємства	67	113
<b>Разом</b>	<b>495</b>	<b>466</b>

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість по іншій діяльності ( оренда, позика працівникам підприємства,інше).

### Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31.12.2020 року.

тис.грн.

Назва заборгованості	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
Каса підприємства в національній валюті	0	0
Поточні рахунки	2011	248
Спеціальний рахунок електронного адміністрування ПДВ	400	0
<b>Разом</b>	<b>2411</b>	<b>248</b>

тис.грн.

Надходження коштів	2020р.	2019р.
Ошадбанк	257385	180490
Дотація та цільове фінансування(казначейські рахунки)	15687	73646
<b>Всього</b>	<b>273072</b>	<b>254136</b>

### Інші оборотні активи

Назва заборгованості	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
Податковий кредит	1296	2382
<b>Разом</b>	<b>1296</b>	<b>2382</b>

На субрахунку 644 "Податковий кредит" ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

Суми податкового кредиту, які виникають у зв'язку з застосуванням Підприємством касового методу обліку розрахунків з податку на додану вартість, що передбачено пп.14.1.266 п.14.1 ст.14 та п.187.10 ст.187 та п.44 підр.2 розділу XX Податкового кодексу України.

Касовий метод для цілей оподаткування згідно з розділом V ПКУ -метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів(послуг), а дата виникнення на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсації вартості поставлених(або тих,що підлягають поставці) йому товарів(послуг).

### Власний капітал

**Статутний капітал** станом на 01.01.2020 року становить **382880367,58**грн.

Протягом 2020 року згідно рішення сорок другої сесії ХМР від 17.06.2020 року за №44 та позачергової сесії ХМР від 07.10.2020 за №25 статутний капітал було поповнено на суму **9354340** грн. в т.ч. :

№ п/п		сума
1	Виготовлення ПКД з будівництва сучасних каналізаційних очисних стоків вул.Вінницьке шосе,135 у м.Хмельницькому	200000
2	Будівництво водопроводу діаметром 160 мм по вул.С.Бандери,42 у м.Хмельницькому	300000
3	Реконструкція ділянки водопроводу по вул.Львівське шосе,14 в м.Хмельницькому	300000
4	Будівництво вуличних мереж водовідведення напірних каналізаційних колекторів,КНС,електропостачання КНС,мікрорайон Дубове	250000
5	Будівництво вуличних мереж водовідведення по вул.О.Кошового та Черняховського у м.Хмельницькому	60710
6	Будівництво мережі каналізації від вул.Польова,51 на пров.Ентузіастів до вул.Івана Павла 11, мікрорайон Гречани у м.Хмельницькому	574222



7	Будівництво зовнішніх мереж водопостачання вул.Ващука,вул.Ігнатенка, вул.Правика,вул.Кібенка,пров.Правика,пров.Ващука,пров.Кібенка житлового масиву "Прометей" у м.Хмельницький	300000
8	Будівництво 2-ої черги водогону від с.Чернелівка Красилівського району до м.Хмельницький	2000000
9	Капітальний ремонт насосного агрегату №2 на ГКНС по вул.Трудовій,6Б у м.Хмельницький	1390580
10	Реконструкція технологічної частини холодного водопостачання ЦТП-6 по вул.Залізняка,36А шляхом переобладнання системи водопостачання будівель і споруд приладами для введення відокремленого обліку холодної води та енергоносіїв	450000
11	Придбання трьох насосних агрегатів	350000
12	Придбання сталевих труб	500000
13	Реконструкція ділянки водопроводу по вул.Північна в м.Хмельницький	400000
14	Капітальний ремонт каналізаційної мережі від ж.б. по вул.Сковороди,11/2 до колодязя К-1 до колодязя К-3 в м.Хмельницький	27000
15	Капітальний ремонт дворової каналізації від ж.б. по вул.Сковороди,11 до колодязя К-4 в м.Хмельницький	40000
16	Основні засоби, безоплатно передані в комунальну власність територіальної громади м.Хмельницького : а саме а) Мережі водопостачання по вул.Вінницькій,1/7,ТОВ "Будівельна компанія Дністер ХХ1" б)Мережі водопостачання та канлізаційних стоків по вул.П.Мирного,18-А в) Мережі водопостачання довжиною 835 м.п.,які побудовані поза межами земельної ділянки по вул.Староконстянтинівське шосе,5/7	2211828 396361 594858 1220609

Згідно рішення сорок другої сесії ХМР від 17.06.2020 року за №44 статутний капітал підприємства було зменшено на суму **8873033,72** грн.

Статутний капітал станом на 31.12.2020 становить **383 361 673,86** грн.  
Внески до незареєстрованого статутного капіталу становлять **1173257,58**

Назва статті	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12..2019р.
Зареєстрований капітал	384535	382880
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1173	-
Капітал у дооцінках	161	161
Додатковий капітал	15913	-

<b>Всього</b>	400609	383041
Непокритий збиток	-72502	-77916
Неоплачений капітал	-1625	-8873
<b>Разом власний капітал</b>	<b>326482</b>	<b>296252</b>

### Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, 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.

### Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

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

Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2019 склали 77911 тис.грн. За 2020 рік отримано прибуток в сумі 5414 тис.грн. і виправлено помилок за минулий період - 5 тис.грн. Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2020 року -72502 тис.грн

### Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2020 року довгострокові та короткострокові кредити і позики відсутні.

Станом на 31.12.2020 року в рядку 1525 "Цільове фінансування" Балансу, відображено фінансування отримане з бюджету для капітального будівництва минулих періодів в сумі 10283 тис.грн.

### Поточні зобов'язання і забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
за товари, роботи, послуги	1615	7750	14188
розрахунками з бюджетом	1620	5511	2693
розрахунками зі страхування	1625	1146	876
розрахунками з оплати праці	1630	4701	3486
за одержаними авансами	1635	10596	9378



Поточні забезпечення	1660	3203	2771
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	7792	5289
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>1695</b>	<b>40699</b>	<b>38681</b>

### Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

### Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на додану вартість, плати за землю, рентні платежі, тощо.

Податки та збори	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
ПДФО	1055	763
Екологічний податок	143	130
Податок на землю	2	2
ПДВ	2217	246
Збір за користування надрами	1539	1423
Плата за спецвикористання води	482	77
Військовий збір	73	52
Разом	5511	2693

### Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 816 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

### **Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування**

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

### **Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів**

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Підприємству аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові установи та організації;
- комунально-побутові організації;

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням.

### **Поточні забезпечення**

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші резерви (забезпечення майбутніх платежів і виплат).

Підприємство формувало резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

### **Інші поточні зобов'язання**

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість по



послугам зв'язку і охорони об'єктів та інше. Також у вказаній статті відображені суми податкових зобов'язань, які виникають у зв'язку застосуванням підприємством касового методу обліку розрахунків з податку на додану вартість, що передбачено підрозділом 11 розділу XX Податкового кодексу України.

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 в рядку інші поточні зобов'язання.

### Доходи та витрати

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню.

Доходи Підприємства за 2020 рік склали:

(тис. грн.)

Види доходів	2020 рік	Питома вага у %%-х	2019 рік	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	224149	95	173109	92
Інші операційні доходи	12657	5	14221	8
Інші доходи	70	-	299	-
<b>Разом доходи</b>	<b>236876</b>	<b>100</b>	<b>187629</b>	<b>100</b>

Визнані доходи класифікуються у бухгалтерському обліку за такими статтями:

Статті доходів	2020 рік	2019 рік
Централізоване водопостачання	116885	89153
Централізоване водовідведення	102814	79830
<b>Всього</b>	<b>219699</b>	<b>168983</b>
Обслуговування та ремонт засобів обліку води	1586	2010
Будівництво та ремонт водопровідних та каналізаційних мереж	1282	1214
Видача тех.умов та проектної . документації	772	516
Надання послуг автотранспортних засобів та спец. техніки	149	151
Розрахунки за абонплату	443	0
Хіміко-бактеріологічний аналіз питної та стічної води	44	79

Послуги за тимчасове перебування автомобілів на площадці підприємства.	174	156
<b>Всього</b>	<b>224149</b>	<b>173109</b>
Дотація(податок на землю)	1840	1880
Фінансування для забезпечення функціонування вод.-кан- господарства(електроенергія)	8950	11000
Плата за скиди стоків з перевищенням ДК забруднюючих речовин,встановлених виробником досліджень (ПДК)	877	772
Дохід від операційної оренди активів	267	234
Отримані пені,штрафи	85	152
Відсотки банку	49	115
Дохід від реалізації матеріалів	1	50
Дохід від списання кредиторської заборгованості	5	6
Коригування резерву сумнівних боргів в сторону зменшення	399	
Інші доходи	184	12
<b>ВСЬОГО+ Інші операційні доходи</b>	<b>236806</b>	<b>187330</b>
Дохід від безоплатно отриманих активів	61	71
Дохід від оприбуткування матеріалів(запчастини,металобрухт)	9	189
Придбання систем ,приладів для здійснення контролю за якістю поверхневих та підземних вод-піч муфельна(цільове фінансування з міського фонду охорони навколишнього природного середовища)	0	39
<b>ВСЬОГО Інші доходи</b>	<b>70</b>	<b>299</b>
<b>Разом доходи</b>	<b>236876</b>	<b>187629</b>

**Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:**

тис.грн.

Стаття	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	205853	175500



Адміністративні витрати	15133	12844
Витрати на збут	7833	13435
Інші операційні витрати	2643	3456
Фінансові витрати	0	0
Інші витрати	0	55
<b>Разом витрати</b>	<b>231462</b>	<b>205290</b>

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:  
тис.грн.

Витрати	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	70570	72732
Витрати на оплату праці	106247	85109
Відрахування на соціальні заходи	21501	17280
Амортизація	14563	11453
Інші операційні витрати	18581	18661
<b>Разом</b>	<b>231462</b>	<b>205235</b>

Витрати визнавались витратами звітної періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності.

Протягом 2020 року Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

#### Адміністративні витрати

Назва статті	2020 рік	2019 рік
Матеріали	207	222
Електроенергія	201	209
Паливо на технологічні проблеми	138	228
Опалення	406	409
Витрати на ремонти	141	192
Амортизація основних засобів загальногосподарського призначення	101	120

Оплата персоналу апарату управління	10892	8910
Відрахування на соціальні заходи	2234	1839
Службові відрядження	38	71
Послуги зв'язку	39	32
Банківські послуги	14	11
Інші	722	601
<b>Разом</b>	<b>15133</b>	<b>12844</b>

### Витрати на збут

Назва статті	2020 рік	2019 рік
Сировина і матеріали	416	369
Електроенергія	45	29
Паливо на технологічні проблеми	0	0
Опалення	2	1
Поточний ремонт	72	127
Амортизація	108	127
Оплата персоналу служби збуту,	5056	9182
Відрахування на соціальні заходи	1014	1894
Службові відрядження	1	6
Послуги зв'язку	67	64
Формування і передача інформації за прийнятими платежами	698	980
Інші	354	656
<b>Разом</b>	<b>7833</b>	<b>13435</b>

### Інші операційні витрати

	2020 рік	2019 рік
Допомога з тимчасової втрати працездатності	1507	1006
Відрахування профкому - 0,5% від ФОП на соц.культ.заходи	522	413
Судові та виконавчі збори за позовом до підприємств та організацій	108	25



Допомога на поховання рідних працівникам підприємства	47	52
Витрати працівникам, призваним на військову службу по мобілізації	122	51
Внесок в Асоціацію "Укрводоканалекологія"	50	29
ПДВ, нарахований на понаднормативні витрати та втрати води та при списанні дебіторської заборгованості	225	144
Реалізація матеріалів	1	50
Амортизація житлового фонду	31	16
Витрати по оренді (70% отриманих коштів від оренди нежитлових приміщень перераховуються до міського бюджету згідно рішення ХМР №17)	11	12
Визнані штрафи, пені, неустойки	1	375
Інші	18	53
<b>Разом</b>	<b>2643</b>	<b>2226</b>

#### Податок на прибуток. Визначення фінансового результату.

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством.

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.

Виплата дивідендів .

Виплата дивідендів власнику підприємства відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку в об'ємах визначених рішенням сесії Хмельницької міської ради.

Чистий прибуток підприємства за 2020 року склав - **5414** тис.грн.

Рішенням позачергової сесії Хмельницької міської ради від 29.04.2020 року за №3 встановлено норматив відрахування частини чистого прибутку, який підлягає зарахуванню до міського бюджету у розмірі 0,01%.

#### 8. Розкриття іншої інформації

##### Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі послуг централізованого водопостачання, централізованого водовідведення та інших видів робіт та послуг Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Показники	Сегмент 1 Водопоста чання	Сегмент 2 Водовідве дення	Інші види робіт та послуг	Нерозподі дені суми	Разом
Дохід від реалізації	116885	102814	4450		224149
Інші операційні доходи	6278	6379			12657
Інші доходи	37	33			70

Разом доходи	123200	109226	4450		236876
Собівартість реалізованих робіт та послуг	102286	93749	9818		205853
Адміністративні витрати	8051	7082			15133
Витрати на збут	4167	3666			7833
Інші операційні витрати				2643	2643
Разом витрати	114504	104497	9818	2643	231462
Прибуток	8696	4729	-5368	-2643	5414
Сегментні активи	200811	176653			377464
Сегментні зобов'язання	21652	19047		10283	50982

#### Розшифровка інших видів робіт та послуг

Інші види діяльності	доходи	витрати	Фінансовий результат
Обслуговування та ремонт лічильників	1586	1826	-240
Виконані роботи на водо- та кан. мережах	1282	527	+755
Видача технічних умов та технічної документації	772	465	+307
Розрахунки по абонплаті	443	6826	-6383
Тимчасове перебування автомобілів на площадці підприємства	174	92	+82
Надання послуг автотранспортних засобів та спец. техніки	149	53	+96
Хіміко-бактеріологічний аналіз питної та стічної води	44	29	+15
<b>Разом</b>	<b>4450</b>	<b>9818</b>	<b>-5368</b>

Від виконання додаткових робіт та послуг збитки становлять 5368 тис.грн. Основною причиною їх утворення є введення послуги по абонентському обслуговуванню в багатоквартирних будинках за індивідуальними договорами.

Станом на 1 січня 2021 року укладено лише 3458 договорів, а має бути укладено не менше 100 тис.договорів.

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів представлена в розрізі послуг централізованого водопостачання, централізованого водовідведення та інших видів робіт та послуг Підприємства станом на 31 грудня 2019 року.

Показники	Сегмент 1 Водопоста чання	Сегмент 2 Водовідве дення	Інші види робіт та послуг	Нерозподі дені суми	Разом
-----------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	------------------------	-------



Дохід від реалізації	89153	79830	4126		173109
Інші операційні доходи	7096	7125			14221
Інші доходи	177	122			299
Разом доходи	96426	87077	4126		187629
Собівартість реалізованих робіт та послуг	91476	80979	3045		175500
Адміністративні витрати	6812	6032			12844
Витрати на збут	7121	6314			13435
Інші операційні витрати				3456	3456
Інші витрати				55	55
Разом витрати	105409	93325	3045	3511	205290
Прибуток	-8983	-6248	1081	-3511	-17661
Сегментні активи	183736	161633			345369
Сегментні зобов'язання	20516	18165		10436	49117

#### Розшифровка інших видів робіт та послуг .

Інші види діяльності	доходи	витрати	Фінансовий результат
Обслуговування та ремонт лічильників	2010	1901	+109
Виконані роботи на водо- та кан. мережах	1214	541	+673
Видача технічних умов та технічної документації	516	414	+102
Тимчасове перебування автомобілів на площадці підприємства	156	81	+75
Надання послуг автотранспортних засобів та спец. техніки	151	84	+67
Хіміко-бактеріологічний аналіз питної та стічної води	79	24	+55
<b>Разом</b>	<b>4126</b>	<b>3045</b>	<b>+1081</b>

#### Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем, або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами Підприємства є Хмельницька міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші

Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Хмельницької міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Операції з представником власника — Хмельницькою міською радою (Управління ЖКГ) включають операції по наданню фінансової підтримки (для забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства) і капітальні трансферти, як внески до Статутного капіталу.

Рішення сесії	КЕКВ	Сума	Напрямок використання
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019, Сорок друга сесія ХМР від 17.06.2020.	2610	8950000	Електроенергія
Тридцята сесія ХМР №54 від 17.04.2019 року	3210	569111,67	Будівництво мережі каналізації від вул.Польова,51 по пров.Ентузіастів до вул.Івана Павла 11,5 м-р Гречани в м.Хмельницький
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019	3210	220564,88	Будівництво водопроводу діаметром 160мм по вул.С.Бандери,42 в м.Хмельницький
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019	3210	299108,66	Реконструкція ділянки водопроводу по вул.Львівське шосе,14 в м.Хмельницький
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019	3210	299522	Будівництво зовнішніх мереж водопостачання вул.Ващука,вул.Ігнатенка, вул.Правика, вул.Кібенка,пров.Правика,пров.Ващука,пров.Кібенка житлового масиву "Прометей" в м.Хмельницькому
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019	3210	248295,37	Будівництво вуличних мереж водовідведення напірних каналізаційних колекторів, каналізаційно-насосної станції, електропостачання КНС, мікрорайон Дубове у м.Хмельницький
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019	3210	604023,59	Будівництво другої черги водогону від с.Чернелівка Красилівського району до м.Хмельницький
Позачергова сорок перша сесія ХМР від 29.04.2020	3210	386201,95	Реконструкція технологічної частини холодного водопостачання ЦТП-6 по



			вул.Залізняка,36А шляхом переобладнання системи водопостачання будівель і споруд приладами для введення відокремленого обліку холодної води та енергоносіїв
Позачергова сорок перша сесія ХМР від 29.04.2020	3210	38202,72	Капітальний ремонт дворової каналізації від ж.б. по вул.Сковороди,11 до колодязя К-4 в м.Хмельницький
Позачергова сорок перша сесія ХМР від 29.04.2020	3210	26864,55	Капітальний ремонт каналізаційної мережі від ж.б. по вул.Сковороди,11/2 до колодязя К-1 до колодязя К-3 в м.Хмельницький
Позачергова сорок перша сесія ХМР від 29.04.2020 Позачергова сорок шоста сесія ХМР від 07.10.2020	3210	899092,43	Реконструкція ділянки водопроводу по вул.Північна в м.Хмельницький
Позачергова сорок перша сесія ХМР від 29.04.2020	3210	499995,26	Придбання сталевих труб
Позачергова сорок шоста сесія ХМР від 07.10.2020	3210	98061,2	Будівництво вуличних мереж водопостачання ж.б.будинків по вул.Криничній в м.хмельницькому
Позачергова сорок шоста сесія ХМР від 07.10.2020	3210	562459,12	Реконструкція самопливного каналізаційного колектора діаметром 200 мм по вул.Заводській,155
Позачергова сорок перша сесія ХМР від 29.04.2020	3210	349803,4	Придбання трьох насосних агрегатів
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019	3210	200000	Виготовлення ПКД з будівництва сучасних каналізаційних очисних стоків вул.Вінницьке шосе,135
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019	3210	1389959,6	Капітальний ремонт насосного агрегату №2 на ГКНС по вул.Трудовій,6Б
Тридцять п'ята сесія ХМР №6 від 11.12.2019	3210	46000	Придбання термостату сухоповітряного micromed TCO-80 (екологія,охорона навколишнього середовища)

всього	15687266,59
--------	-------------

Операції з іншими підприємствами, які контролюються Хмельницькою міською радою являють собою розрахунки за надані та спожиті комунальні послуги, надаються за встановленими тарифами і не містять жодних преференцій для сторін

Назва пов'язаної сторони	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2019р.
МКП "Хмельницьктеплокомуненерго" За водопостачання та водовідведення	606,8	3008
КП "Південно-Західні тепломережі" За водопостачання та водовідведення	4296	4886,4

### Терміни та умови операцій з пов'язаними сторонами

Угоди продажу та купівлі з пов'язаними сторонами проводяться на основі цін, що в цілому аналогічні тим, що діють для інших, не пов'язаних клієнтів та постачальників. Залишки на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними, розрахунки відбуваються у грошовій формі. Не існувало гарантій, передбачених для будь-яких пов'язаних сторін з дебіторською або кредиторською заборгованістю.

### Виплати ключовому управлінському персоналу

Виплати ключовому управлінському персоналу за звітний та попередній роки були проведені тільки у формі виплат за трудовими відносинами і склали 1464 тис.грн. за 2019 рік та 1946 тис.грн. за 2020 рік.

### 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, плати за використання надрами для видобування корисних копалин, екологічний податок, а також інші податки та збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або неузгоджені. 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.



### Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності МКП "Хмельницькводоканал" 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.

	кількість	сума(тис.грн.)
Подано до суду	575	6694,4
Завершено ДВС	390	1182,6

Справа	Позивач	Відповідач	Суть спору	Результати розгляду
924/1220/20	МКП "Хмельницьк водоканал"	ТОВ "Науково-виробнича фірма "Екологія України"	Стягнення коштів по акту ревізії 3465379,46	В процесі розгляду господарським судом Хмельницької області
924/1256/20	МКП "Хмельницьк водоканал"	ПАТ "SU GROUP"	Про стягнення коштів по акту ревізії 2640062,13	В процесі розгляду господарським судом Хмельницької області
686/2766/20	Гуменюк М.В.	МКП "Хмельницьк водоканал"	Про захист прав споживача щодо визнання протиправними дій та стягнення 15170 грн. боргу	Рішенням Хмельницького міськрайонного суду від 07.07.2020 року частково задоволені позовні вимоги про перерахунок, в задоволенні моральної шкоди відмовлено.
924/916/20	МКП "Хмельницьк	ФОП Дзюба В.І.	Стягнення плати за водовідведен	Задоволено. Судовий наказ на виконанні в ДВС

	водоканал”		ня на суму 2363,53 грн	
924/1284/20	МКП”Хмельницьк водоканал”	ТОВ”Діамант- Плюс”	Стягнення плати за водокористув ання на суму 7062,95	На розгляді в господарському суді Хмельницької області
924/1203/20	МКП”Хмельницьк водоканал”	ПП Форвард	Стягнення плати за водокористув ання на суму 184222,06 грн	Скасовано судовий наказ
924/1221/20	МКП”Хмельницьк водоканал”	ПАТ”Проскурів”	Стягнення плати за водокористув ання на суму 12559,75 грн	Скасовано судовий наказ(сплачено добровільно)
924/1398820	МКП”Хмельницьк водоканал”	ТОВ”Управляюча компанія “Домком Хмельницький”	Стягнення збитків на суму 116899,78 грн	На розгляді в господарському суді Хмельницької області

#### Розкриття справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю Підприємство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки



	очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

### **Управління ризиками**

Діяльність Підприємства підпадає під ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі цінний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків), кредитний ризик. Загальна програма управління ризиками в Підприємстві націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Підприємства тих ризиків, які піддаються управлінню або не є профільними для діяльності з надання послуг з водопостачання та водовідведення. Загальна програма управління ризиками в Підприємстві спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

#### Кредитний ризик.

Підприємство схильне до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом послужить причиною понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає під час кредитних та інших операцій Підприємства з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами та депозитами в банках, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. У керівництва немає формальної кредитної політики по відношенню до різних клієнтів, і рівень кредитного ризику контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Підприємство не вимагає забезпечення з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості заставою. Ним створений резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом майбутніх збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності. Вказаний ризик періодично оцінюється.

Здійснюються заходи для забезпечення повної оплати послуг: автодозвіл абонентів, запроваджено особистий кабінет абонента, мобільні додатки для здійснення оплати за спожиті послуги та передачі показників, створений КОЛ-ЦЕНТР тощо.

#### Ризик ліквідності.

Завданням підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і використанням коштів для забезпечення діяльності підприємства. Підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

### **Умовні активи і зобов'язання**

В ході звичайної діяльності Підприємство є учасником судових справ та претензій. 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.

**Події після звітної дати**

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Підприємство повинно було розкрити в цьому фінансовому звіті.

Ця фінансова звітність за 2020 рік затверджена керівництвом і підписана від імені керівництва 26 лютого 2021 року наступними посадовцями:



Директор

Кавун В.Б.

Головний бухгалтер

Головата О.М.



Пронумеровано, прошитуровано  
та скріплено печаткою

35 (Тридцять п'ять) аркушів

Ключовий партнер з аудиту,  
ТОВ "АФ "АТТОРНЕЙ ПІНГОС"  
Скалатавка Н.М.

