Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал»

Фінансова звітність
згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020р.

м. Вінниця

Товариство з обмеженою відповідальністю

CAPITAL GROUP

Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

Органу управління майном спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області - Вінницькій обласній раді, Керівництву Комунального підприємства «Вінницяоблводоканал» та іншим користувачам

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства «Вінницяоблводоканал» (далі по тексту – Підприємство) станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	03339012
Місцезнаходження	21022, м. Вінниця, вул. Київська, буд.173
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Вінницької міської ради
Дата проведення державної реєстрації	18.07.2000
Основні види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, водовідведення й очищення стічних вод
Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Безстрокова ліцензія на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення
Керівник Головний бухгалтер Кількість працівників	Чернятинський Олександр Дмитрович Лисак Алла Борисівна 781

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Вінницяоблводоканал», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання зазначеного в розділі 3 та за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділах 1,2,4,5 Звіту «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Необоротні активи

Підприємство провело переоцінку об'єктів основних засобів за справедливою вартістю станом на 31.12.2018 року і відобразило результати переоцінки у складі статей Балансу (Звіту з фінансового стану) 1011 «Первісна вартість основних засобів», 1012 «Знос основних засобів», та в сумі переоцінки, на дату переходу на звітність за МСФЗ, була збільшена стаття 1420 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)». При цьому оцінка будівель та споруд була виконана без аналізу на відповідність ринковій вартості, що не дає нам впевненості відносно того, що переоцінена вартість класу будівель та споруд відповідає справедливій.

Також методика проведення переоцінки не врахувала вплив фактору зовнішнього знецінення (економічного зносу) спеціалізованих активів. Підприємство не проводило тест на знецінення активів, що не відповідає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали можливості оцінити, який вплив на показники фінансової звітності станом на 01 січня 2020 року та станом на 31 грудня 2020 року могли б мати результати від зменшення корисності необоротних активів, якщо вони були б пораховані.

2. Зменшення корисності фінансових активів

Як зазначено в Примітці 4, Підприємство застосовує підхід в формуванні резерву під очікувані кредитні збитки з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків від знецінення формуються з урахуванням сегментування торгової дебіторської заборгованості за певними ознаками, а саме виду клієнта, кількості днів прострочення виходячи з питомої ваги прострочених боргів (з періодом виникнення більше 3 років), у чистому доході від реалізації послуг для споживачів «населення», а також, методом абсолютної суми сумнівної заборгованості для споживачів «юридичні особи».

Згідно п. Б5.5.28 «Очікувані кредитні збитки» МСФЗ 9, очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента). Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем для підтвердження отриманих даних, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, а також складність проведення відповідних розрахунків, ми самостійно не змогли дійти висновку з достатнім рівнем впевненості щодо обґрунтованості оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було би здійснювати коригування сум резервів під знецінення по статтях Балансу (Звіт про фінансовий стан) «Торгівельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на всі дати, що містить дана фінансова звітність, та, відповідно, оцінити можливий вплив на розрахунок відстрочених податків та на визначення «Чистого фінансового результату у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 та 2020 роки.

3. Безоплатно отримані необоротні активи

Підприємство використовує в господарській діяльності необоротні активи отримані ним в господарське відання від власника, представником якого є Вінницька обласна рада та від окремої територіальної громади м. Вінниця, представник – Вінницька міська рада.

3.1 При переході на складання звітності за МСФЗ додатковий капітал в розмірі вартості необоротних активів отриманих від окремих територіальних громад в господарське відання було перекваліфіковано до складу довгострокових зобов'язань. Відповідно до стандартів МСФЗ вартість безоплатно отриманих активів збільшує вартість активів отримувача, та не збільшує його зобов'язань. Відповідно за операцією з безоплатного отримання активів збільшується власний капітал отримувача. Станом на 01.01.2019 р., на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. підприємством завищено показник в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) та занижений показник рядка 1410 «Додатковий капітал» цієї фінансової форми відповідно на 268 086 тис. грн., на 258 072 тис. грн., та 236 070 тис. грн., відповідно.

3.2 Передачу в господарське відання відповідних активів не зареєстрованою в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно. Відповідне відхилення є порушенням статті 4 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» №1952 від 01.07.2004 року.

4. Залучення позикових коштів

Відповідно до Примітки 20 Підприємство було залучено до участі у виконанні Частини І Проекту на умовах Угоди про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку, від 26 травня 2017 року №8391-UA з метою фінансування проекту «Другий проект розвитку міської інфраструктури». Вказані позики залучені через договір субкредитування №130010 від 28 лютого 2017 року, підписаного між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Вінницькою міською радою, НКРЕКП та Підприємством. Залишок заборгованості по кредитних договорах за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2020 року складав 2 317 тис. Дол. США, в еквіваленті 65 504 тис. грн. Поточне зобов'язання за угодами становить 225 тис. Дол. США або в еквіваленті до гривні 6 350 тис. грн. Вказані кредити були отримані з терміном погашення до 2031 року та 2033 року під відсотки, які є значно нижчими ніж середня вартість кредитних ресурсів за даними Національного банку України. Підприємство не дисконтувало відповідну різницю між середнім відсотком та відсотком за позиками, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми не мали можливості перевірити відповідне відхилення, так як фактична кількість та вартість залучених коштів розраховувалась субкредитором на додаткових умовах, інформація про які не була надана аудиторам. Крім того, нам не вдалось перевірити заборгованість за вказаними позиками альтернативними

методами – через запити третіх осіб, що не дало нам можливості підтвердити залишки за наведеними зобов'язаннями.

5. Тимчасові податкові різниці

Підприємство, в порушення МСБО 12 «Податки на прибуток», не визнавало тимчасових різниць та, відповідно, не відображало їх у фінансовій звітності.

Нами було проведено відповідний розрахунок відстроченого податку на прибуток. Проте, враховуючи невизначеність впливу на такий розрахунок питать, про які йшлося вище, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості коригування суми відстроченого податку на прибуток та вплив на суму витрат (доходу) з податку на прибуток за звітний період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КП «Вінницяоблводоканал» 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 застереженнями.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності стосовно основи підготовки фінансової звітності: справжня фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020 року є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленої відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2019 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО).

Отже, Підприємство підготувало фінансову звітність відповідну МСФЗ, які застосовуються в ті періоди, що завершуються 31 грудня 2020 року або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2019 року і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідній МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2019 року – дату переходу Підприємства на МСФЗ.

Перший комплект фінансової звітності Підприємства відповідно до МСФЗ, що включає в себе Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про

зміни у власному капіталі, а також порівняльну інформацію за попередній рік, підготовлено за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку і інтерпретацій, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретацій МСФЗ.

2. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність діяльності Підприємства

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Товариства.

3. Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітку 44, а саме на те, що Підприємство здійснювало свою діяльність в Україні в умовах, де упродовж 2020 року суспільно-політична та соціально-економічна ситуація формувалася під впливом низки чинників, як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

Наводячи вищевказані пояснення, Аудитори не враховували відповідні питання при формуванні думки із застереженнями.

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступне ключове питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

№ з/п	*Ключове питання аудиту*	*Аудиторські процедури стосовно ключового питання*
1.	Див. Примітку 4.18 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Підприємства	Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують

		різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів. Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Підприємства. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.
2	*Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства* Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства. Дохід від централізованого водопостачання та централізованого водовідведення визначається на підставі застосування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, облік яких ведеться ліцензіатом окремо.	Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо. Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення було приділено відповідності до річних планів ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, економічно обґрунтованих планованих витрат, визначених на підставі державних та галузевих нормативів витрат ресурсів, у тому числі галузевих технологічних нормативів використання питної води на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства, з урахуванням фактичних даних та основних особливостей технологічних процесів конкретного виробництва, техніко-економічних розрахунків, кошторисів з урахуванням ставок податків, зборів, платежів, цін (тарифів) на матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді. Значну увагу, також, було приділено вивченню розрахунків тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які

	Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. Див. Примітку 44.	проводяться шляхом ділення суми річних планованих витрат повної собівартості, річного планованого прибутку, суми коригування витрат звітного періоду (компенсації або зменшення витрат) та суми зменшення складових тарифу, що передбачалися для здійснення заходів інвестиційної програми, на запланований річний обсяг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, визначений річними планами ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, є викривленою з питання 3 та може бути викривленою з питань 1,2,4,5 про які йдеться розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфі 3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за те, що фінансова звітність складена достовірно у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

• ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а

не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р., за рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Наказ ОСНАД від 21.12.20 №61-ня

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Хвостенко Сергій Григорович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100275

Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Клименко Валентин Костянтинович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Україна • Товариство з обмеженою відповідальністю • м. Київ • «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРУП» Ідентифікаційний код 33236268

Адреса Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 29 квітня 2021 року.

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності 3

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 4

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 6

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) 8

Звіт про власний капітал 9

Примітки до фінансової звітності 10

1. Загальна інформація 10
2. Основи підготовки фінансової звітності 11
3. Суттєві облікові оцінки та судження 12
4. Основні положення облікової політики 15
5. Нематеріальні активи 25
6. Основні засоби 26
7. Довгострокова дебіторська заборгованість 27
8. Інші необоротні активи 27
9. Запаси 27
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 27
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами 28
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 28
13.Інша поточна дебіторська заборгованість 28
14. Резерви від знецінення 28
15.Гроші та їх еквіваленти 29
16. Інші оборотні активи 30
17. Зареєстрований (пайовий) капітал 30
18. Додатковий капітал 30
19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди 30
20. Довгострокові та поточні зобов'язання 30
21. Короткострокові кредити 31
22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 31
23. Зобов'язання перед бюджетом 31
24. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 31
25. Довгострокові та поточні забезпечення 31
26. Доходи майбутніх періодів 32
27. Інші поточні зобов’язання 32
28. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 32
29. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 32
30. Інші операційні доходи 33
31. Адміністративні витрати 33
32. Витрати на збут 33
33. Інші операційні витрати 33
34. Інші фінансові доходи 33
35. Інші доходи 34
36. Фінансові витрати 34
37. Інші витрати 34
38. Розкриття інформації за сегментами 34
39. Розкриття інформації про зв’язані сторони 35
40. Справедлива вартість фінансових інструментів 38
41. Умовні і контрактні зобов’язання 39
42. Політика управління ризиками 40
43. Пояснення щодо проведеного переходу на формування звітності згідно МСФЗ 41
44. Політична та економічна ситуація в Україні 45
45. Події після звітної дати 46

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 2 по 9, була підписана від імені Керівництва Підприємства 26 лютого 2021 року:

Начальник

Олександр ЧЕРНЯТИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Алла ЛИСАК

	КОДИ
	2020.12.31
За ЄДРПОУ	03339012
за КОАТУУ	0510100000
за КОПФГ	150
за КВЕД	36.00

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"
Територія ВІННИЦЬКА область
Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
Середня кількість працівників 781
Адреса, телефон вулиця 21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

Актив	Код рядка	Станом на 01.01.2019р.	01.01.2020р	31.12.2020р
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	122 435	123 109	124 296
первісна вартість	1001	123 062	123 905	125 693
накопичена амортизація	1002	(627)	(796)	(1 397)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	882 258	846 512	793 232
первісна вартість	1011	888 121	923 145	937 373
знос	1012	(5 863)	(76 633)	(144 141)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52 083	18 157	
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			18 803
Усього за розділом I	**1095**	**1 056 776**	**987 778**	**936 331**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8 188	7 201	13 167
Виробничі запаси	1101	8 030	7 198	13 167
Товари	1104	158	3	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 613	51 053	85 969
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 330	579	194
з бюджетом	1135	12 928	411	4 641
у тому числі з податку на прибуток	1136	76	76	600
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 434	22 530	16 692
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 752	4 287	4 956

Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	8 995	7 033	
Усього за розділом II	**1195**	**92 240**	**93 094**	**125 619**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	**1300**	**1 149 016**	**1 080 872**	**1 061 950**
Пасив	Код рядка		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 187	15 187	18 187
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	126 028	125 522	125 058
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	551 978	477 457	455 019
Неоплачений капітал	1425	(107)	(107)	(3 107)
Вилучений капітал	1430		( )	( )
Усього за розділом I	**1495**	**693 086**	**618 059**	**595 157**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510	45 953	39 608	65 504
Інші довгострокові зобов'язання	1515	268 086	273 963	236 070
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525	8	163	
Усього за розділом II	**1595**	**314 047**	**313 734**	**301 574**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	-	8 000	7 215
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 769	30 555	27 243
товари, роботи, послуги	1615	96 148	49 482	58 389
розрахунками з бюджетом	1620	2 986	5 515	14 770
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	638	1 589	2 135
розрахунками з оплати праці	1630	4 380	8 532	7 992
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 463	6 050	6 791
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	3	3	3
Поточні забезпечення	1660	6 890	7 910	8 620
Доходи майбутніх періодів	1665	21 139	29 443	24 814
Інші поточні зобов'язання	1690	467	2 000	7 247
Усього за розділом III	**1695**	**141 883**	**149 079**	**165 219**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	**1900**	**1 149 016**	**1 080 872**	**1 061 950**

Керівник Олександр ЧЕРНЯТИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер Алла ЛИСАК

КОД 03339012

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	20	12	31
за ЄДРПОУ	03339012		

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"
(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	322 944	245 419
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(333 037)	(332 757)
Валовий прибуток	2090		
Валовий (збиток)	2095	**(10 093)**	**(87 338)**
Інші операційні доходи	2120	33 725	36 784
Адміністративні витрати	2130	(20 281)	(17 932)
Витрати на збут	2150	(18 612)	(17 352)
Інші операційні витрати	2180	(6 860)	(6 894)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		
Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	**(22 121)**	**(92 732)**
Фінансові доходи	2220	2 390	5 415
Інші доходи	2240	13 729	17 837
Фінансові витрати	2250	(5 232)	(4 739)
Інші витрати	2270	(11 204)	(302)
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		
Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	**(22 438)**	**(74 521)**
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350		
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	**(22 438)**	**(74 521)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	**(22 438)**	**(74 521)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Матеріальні затрати	2500	153 322	168 689
Витрати на оплату праці	2505	111 226	92 305
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 006	19 758
Амортизація	2515	68 243	70 988
Інші операційні витрати	2520	21 926	23 155
Разом	2550	**378 723**	**374 895**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 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	-	-

ВІННИЦЬКА ОБЛАСНА РАДА КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ КОД 03339012 УКРАЇНА м. ВІННИЦЯ

Керівник Олександр ЧЕРНЯТИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер Алла ЛИСАК

Дата (рік, місяць, число)	20	12	31

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал" за СДРПОУ 03339012

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Форма № 3 Код за ДКУД 1801009 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	347 734	274 628
Повернення податків і зборів	3005		2 000
у тому числі податку на додану вартість	3006		*2 000*
Цільового фінансування	3010	6 708	25 106
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	177	1 141
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	82	20
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		39
Надходження від операційної оренди		490	450
Інші надходження	3095	26 336	24 474
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(210 624)	(204 782)
Праці	3105	(90 315)	(69 191)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 431)	(18 835)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(43 148)	(26 966)
зобов'язань з податку на прибуток	3116	*(524)*	-
зобов'язань з податку на додану вартість	3117	*(19 800)*	*(4 173)*
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	*(18 722)*	*(423)*
Витрачання на оплату авансів	3135	(18 722)	(423)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(484)	(138)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Інші витрачання	3190	(2 537)	(5 425)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	**-7 734**	**2 098**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Необоротних активів	3205	-	-
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	10 518	9 196
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	**-10 518**	**-9 196**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від:			
Отримання позик	3305	27 446	16 975
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	8 011	6 395
Витрачання на сплату відсотків	3360	(948)	(1 396)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	**18 487**	**9 184**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	**235**	**2 086**
Залишок коштів на початок року	3405	4 287	2 479
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	434	(278)
Залишок коштів на кінець року	3415	**4 956**	**4 287**

Керівник Олександр ЧЕРНЯТИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер Алла ЛИСАК

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801009 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий	неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на початок року	4000	15 187		125 522		477 457	(107)	618 059
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010							
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	15 187		125 522		477 457	(107)	618 059
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(22 438)		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110							
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111							
Інший сукупний дохід	4116							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	3 000						3000
Погашення заборгованості з капіталу							(3 000)	(3000)
Інші зміни в капіталі	4290			(464)				
Разом змін у капіталі	4295	3 000		(464)		(22 438)	(3 000)	(22 902)
Залишок на кінець року	4300	18 187		125 058		455 019	(3 107)	595 157

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий	неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на початок року	4000	15 187		126 028		551 978	(107)	693086
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010							
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(74 521)		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110							
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111							
Інший сукупний дохід	4116							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
Інші зміни в капіталі	4290							
Разом змін у капіталі	4295			(506)		(74 521)		(75 027)
Залишок на кінець року	4300	15 187		125 522		477 457	(107)	618 059

Керівник Олександр ЧЕРНЯТИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер Алла ЛИСАК

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади Вінницької області, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.
Засновником Комунального підприємства є Вінницька обласна рада. Комунальне підприємство зареєстроване 18.07.2000 р., номер запису 1 174 120 0000 003042.

Підприємства є унітарним і перебуває у власності територіальної громади Вінницької області в особі Вінницької обласної ради (надалі – Власник).

Ліцензування діяльності здійснює Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).

Метою діяльності підприємства є отримання прибутку за рахунок підприємницької діяльності і на цій основі - задоволення соціально-економічних інтересів громадян. Основними предметами діяльності підприємства є забезпечення безперебійного постачання населенню, підприємствам, організаціям міста і області питної води; забезпечення відведення і очищення господарсько-побутових стоків; розробка і здійснення організаційно-технічних заходів щодо поліпшення якості води й очищення стоків.

Комунальне підприємство „Вінницяоблводоканал" є юридичною особою. Веде самостійно баланс, має поточний та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV.

Майно підприємства є комунальною власністю і закріплене за ним на праві господарського відання. Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником.

В 2020р. Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал" здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена рішенням 44 сесії 7 скликання Вінницької обласної ради від 23.07.2020 р. № 954 номер запису 117400304217. Статутний капітал є зареєстрованим і становить 18 187 тис. грн.

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

Спискова чисельність працівників Підприємства станом на 31.12.2020 року становить 795 осіб.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"
Скорочене найменування	КП "Вінницяоблводоканал"
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03339012
Місцезнаходження підприємства	21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
Фактична (поштова) адреса	21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
тел/факс	0432 53-73-59
Дата державної реєстрації	18.07.2000 р.
Індивідуальний податковий номер	033390102285
Перелік засновників	Вінницька обласна рада
Банківські реквізити	UA273026890000026005279624011 ВФ КБ Приватбанк, м. Вінниця МФО 302689
Види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, водовідведення й очищення стічних вод

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АЕ № 287968	безстрокова	Централізоване водопостачання та водовідведення	НКРЕКП
628/ВН/49д-19	17.05.2022	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агенство водних ресурсів України
510100000-2 510136600-341 510136300-330	необмежений 24.10.2027 р. необмежений	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	Департамент агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів Вінницької ОДА

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ є фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2020 року. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2019 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО). З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Надана фінансова звітність станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та перекласифікованих для достовірного представлення у відповідності до МСФЗ. Тобто, ця фінансова звітність, яка була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з НП(С)БО, містить коригування, необхідні для подання звітності про фінансовий стан Підприємства, результати його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності. Інформація про вплив переходу на МСФЗ а також трансформований Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2019 наведені у Примітці 42.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», метою якого є визначити вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли суб'єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

Діяльність Підприємства підпадає під тарифне регулювання, однак Підприємство не застосовує МСФЗ 14, оскільки суттєві для фінансової звітності в цілому залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання були відсутні та прийнято рішення що у разі виникнення залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, обліковувати активи та зобов'язання, доходи та витрати відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ.

У своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ підприємство не визнавало залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання.

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

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Операційне середовище

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги регулюються НКРЕКП. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. 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.

В 2020р. Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію і тому не продемонструвала великих темпів зростання. Протягом року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим. В теперішній час КП уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Фінансова звітність за 2020рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з COVID-19.

Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням послуг за водопостачання та водовідведення, а 2020 р, так, дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 42492 тис .грн. Підприємством понесені додаткові витрати на дезінфекцію приміщень для захисту працівників від COVID-19.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчої та політичній сферах.
Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.
Фінансова звітність відображає оцінку здійснену провідним управлінським персоналом Підприємства щодо потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятися від оцінки керівництва.
Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2020р. по 31.12.2020р.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесені зміни до ряду законів України. В подальшому, постановами Уряду строк дії карантину неодноразово продовжувався і на дату затвердження цієї звітності він ще триває.

Необхідно зазначити, що суттєвий вплив на зниження обсягів реалізації послуг та платоспроможність споживачів мають обставини непереборної сили (форс-мажор), а саме пандемія COVID – 19 та діючий на теперішній час карантин. Значна кількість підприємств малого та середнього бізнесу призупинила свою діяльність, навчальні заклади частково перейшли на дистанційне навчання та у значної кількості населення, у зв'язку карантином, відбулося значне зменшення джерела доходів. З метою запобігання настання зазначених ризиків, підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.
Підприємство не проводило коригування фінансової звітності в зв'язку з цим фактом. Як вплине ситуація з COVID-19 на роботу Підприємства у 2021 році на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи, тощо, з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення та стабільності економіки в країні.
Діяльність КП «Вінницяоблводоканал» залежить від політичних та економічних умов в Україні тому керівництво підприємства вживає всі належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.
Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.
Комунальне підприємство є таким що продовжить свою діяльність на безперервній основі, якщо управлінський персонал (власник) не запланує ліквідувати чи припинити діяльність, якщо не має інших реальних альтернатив таким заходам.
Управлінський персонал Комунального підприємства дійшов до висновку, що суттєвої невизначеності в припиненні діяльності не існує, але такий висновок є результатом застосування значного судження.
Управлінський персонал оцінив здатність Комунального підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, врахувавши поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку, спричинену спалахом COVID-19.
Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.
Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що:

- Комунальне підприємство при підтримці власника може покривати короткострокові потреби;
- Не потрібні додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Комунальне підприємство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов`язань у встановлені строки;
- Не потрібно реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат;
- Можливо виникне потреба переносити капітальні витрати на майбутні періоди.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2021р.

Рейтингове агентство Fitch Rating підтвердило довгостроковий та короткостроковий кредитний рейтинг (IDR) України в іноземній та національній валютах на рівні B, прогноз стабільний.

Офіційний курс гривні до долара за 2020 календарний рік знизився на 16,2% з 23,68 гривні 1 січня 2020 року до 28,27 гривні 1 січня 2021 року.

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

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

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 26 лютого 2021 року.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непідконтрольні Підприємству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях по мірі того, як вони відбуваються.

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 політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була: а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та б) достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність: і) подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання; ii) відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; iii) є нейтральною, тобто вільною від упереджень; iv) є обачливою; та v) є повною в усіх суттєвих аспектах. При формуванні судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які використовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів бухгалтерського обліку, іншу літературу з бухгалтерського обліку та прийняті галузеві практики.

Облікові оцінки та припущення

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

Оцінки фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента .

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;

фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;

фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;

фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Підприємство на дату складання фінансової звітності не мало фінансових інструментів , які оцінювались за справедливою вартістю.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок. Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 *„Запаси"* запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації підприємство щорічно оцінює наявність застарілих запасів , що не принесуть майбутні економічні вигоди за висновками інвентаризаційної комісії та списує їх в бухгалтерському обліку до складу витрат.

Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводити аналіз вартості не фінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні.

Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство оцінює активи на предмет існування збитку від зменшення корисності активу.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати.

Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента,
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);

Нарахування резервів під знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

Якщо ринкову ставку відсотка визначати проблематично, можна брати ставку відсотка на можливі позики, які може отримати підприємство. Наприклад, підприємство може взяти позику (кредит) в конкретному банку і в такому випадку для визначення ставки дисконту можливо брати ставку кредиту в конкретному банку.

У разі відсутності зазначеної інформації під час розрахунку планових показників грошових потоків можуть застосовуватись ставки, які визначаються на основі без ризикової ставки, скоригованої на ризики, пов'язані з такою заборгованістю. У якості без ризикової ставки може бути використана ставка дохідності за облігаціями внутрішнього державного займу, ставка відсотка за інвестиціями або банківськими депозитами на аналогічний термін і на аналогічних умовах.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату операції.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерви тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданій керівництву на момент складання цієї фінансової звітності.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

4.1. Загальні положеннями

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2020 рік затверджена наказом від 04 грудня 2020 р. №393. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

4.2. Політика звітування

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

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

4.3. 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 2 відсотків виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 1 відсотка від загальної суми доходів підприємства,
- для інформації про інші господарські операції та події до 5 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 % .

4.4.Нематеріальні активи

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

Актив є ідентифікованим, якщо він:

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

або

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

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

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

4.5.Основні засоби

Керівництво Підприємства станом на 1 січня 2019 р. (на дату переходу на МСФЗ) змінило свою облікову політику та 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. Доцільна собівартість основних засобів визначена методом заміщення за результатами незалежної оцінки, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки. Оцінка здійснювалась ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, Підприємство визнає збитки від знецінення.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після обрання моделі обліку за доцільною собівартістю, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створені господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонти відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється.

Підприємство має право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Підприємстві вимогами.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі	від 20—80 років
споруди	від 15—80 років
Передавальні пристрої (мережі)	від 15 - 60 років
Машини та обладнання	від 5-15 років
Транспортні засоби	від 5-10 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	5-7 років
Інші основні засоби	5-12 років

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.

Основні засоби не введені в експлуатацію, в стані реконструкції (капітальні інвестиції) відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються.

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

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

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

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

4.6. Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості нефінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні.

Суму очікуваного відшкодування визначають для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, здебільшого, не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Про справедливу вартість активу за вирахуванням витрат на продаж найкраще свідчить його ціна за юридично обов'язковою угодою про продаж в операції між незалежними сторонами. Якщо такої угоди немає, але актив продається та купується на активному ринку, тоді справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на його продаж є ринковою ціною активу мінус витрати на вибуття. Якщо немає ні угоди, ні активного ринку, тоді визначення справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на його продаж базується на найкращій наявній інформації, яку Підприємство може отримати на кінець звітного періоду, таку як результати останніх операцій з подібними активами в межах тієї самої галузі.

При визначечні вартості при використанні, майбутні грошові потоки дисконтуються із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризиків, характерних для активу.

Збиток від зменшення корисності визнається у прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду Підприємству слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, підприємству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство щорічно перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування.

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.7. Визнання фінансових інструментів

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

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

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Підприємство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

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

Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість як фінансові активи, що відображаються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і *обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів під очікувані кредитні збитки.*

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною операції. Ціна операції дорівнює сумі компенсації, на яку підприємство очікує мати право в обмін на передачу покупцю товарів, робіт, послуг, за винятком сум зібраних від імені третіх сторін. Дебіторська заборгованість це право підприємства на компенсацію, яке є безумовним.

Витрати та доходи що виникають від відображення заборгованості по амортизованій вартості відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання, зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації.

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

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

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

Для визначення ефективної відсоткової ставки, Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату проведення операції.
Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

4.8.Припинення визнання

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

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

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

4.9.Знецінення фінансових активів

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

Підприємство застосовує підхід формування резерву під очікувані кредитні збитки з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків від знецінення формуються з урахуванням сегментування торгової дебіторської

заборгованості за певними ознаками, а саме виду клієнта, кількості днів прострочення виходячи з питомої ваги прострочених боргів (з періодом виникнення більше 3 років), у чистому доході від реалізації послуг для споживачів «населення», а також, методом абсолютної суми сумнівної заборгованості для споживачів «юридичні особи».

Вихідними даними для матриць резервування є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та юридичних осіб.

Формування забезпечення під очікувані кредитні збитки проводитись підприємством один раз на рік, шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного забезпечення на знецінення фінансових активів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

4.10. Гроші та їх еквіваленти

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

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Щодо грошових коштів та їх еквіваленти, для яких, на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про можливі кредитні збитки та формує забезпечення на знецінення.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

4.11. Запаси

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

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж.

Для визначення чистої вартості реалізації Підприємство один раз на рік (за результатами інвентаризації) створює резерв на знецінення на застарілі запасів (строком придбання більше 5-х років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання) на запаси, що обліковуються на рахунках 201 «Сировина та матеріали».

Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу за методом ФІФО. Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щомісячно щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Собівартість наданих послуг з водопостачання та водовідведення включають вартість сировини, робочої сили, амортизації виробничого обладнання, інші прямі витрати та розподіленої частини загальновиробничих витрат.

Безоплатно отримані запаси визнаються доходами періоду.

4.12. Передплати видані

Дебіторська заборгованість за виданими передплатами (авансами) визнається в обліку за умови ймовірності надходження економічних вигід та надійності їх оцінки а також за наявності контракту (угоди) на виконання якого було здійснено перерахування грошових коштів (або передача інших активів) на дату такого перерахування. Первісна оцінка визнається в номінальній сумі перерахованих грошових коштів або переданих активів.

Подальша оцінка дебіторської заборгованість за виданими авансами визнається по моделі первісної вартості за вирахуванням знецінення (у разі його наявності)

За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню за рахунок створеного резерву на знецінення, що обліковується на окремому контрактивному рахунку.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Суми передплат і дебіторської заборгованості не зменшуються на суму розрахунків з податку на додану вартість, що обліковується відповідно до вимог податкового законодавства. Суми розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких податковим законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, відображаються у складі інших поточних активів або зобов'язань.

4.13. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємства відображається зафіксована в установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

4.14. Додатковий капітал

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

4.15. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

4.16. Забезпечення

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.
Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:
виплату відпусток працівникам;
забезпечення витрат при ліквідації ОЗ та рекультивацію землі;
інших видів витрат інших витрат і платежів.
Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів)
Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються за теперішньою вартістю з використанням ефективної ставки відсотку.
Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам
Забезпечення на виплату відпусток формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду. Підприємство формує резерв на відпустки та інші премії і відображає його в поточних забезпеченнях.
Резерв на інші премії та виплати формувати згідно умов Колективного договору підприємства.
Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

4.17. Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.
Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.
Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що і відповідна сума заробітної плати.

4.18. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності. Доходи і витрати включати до складу звіту про сукупний дохід на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться
Підприємство визнає виручку за договорами з покупцями, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке підприємство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.
Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів 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 в основному базується, на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.
Аванси, отримані від покупців або замовників за послуги та товари в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або надання послуг.
Інші доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи оплати коштів.

4.19. Державні гранти

Державні гранти не підлягають визнанню доти, доки не має обгрунтованої впевненості, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант.
Якщо грант видано з метою фінансування певних витрат, то Підприємство визнає дохід на систематичній основі протягом тих періодів, в яких списуються на результати періоду відповідні витрати, які повинен компенсувати цей грант.
При отриманні гранту у формі передачі немонетарного активу або з метою фінансування активу (капітальні трансферти), він визнається за номінальною вартістю та відображається у складі інших доходів в рівних частках протягом терміну корисного використання отриманого активу в сумі визнаних амортизаційних витрат. Такі активи в обліку визнаються у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.
Вигода від державної позики за ставкою відсотка нижче ринкової вважається державним грантом. Вигода від ставки відсотка нижче ринкової оцінюється як різниця між первинною балансовою вартістю позики, визначеною згідно з МСФЗ 9, та отриманими коштами.

Безповоротні позики надані Підприємству від держави, органів місцевого самоврядування або інших позикодавців вважаються державним грантом, коли є обґрунтована впевненість, що умови надання безповоротної позики будуть виконані.

Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які уже понесені, або метою якого є надання негайної фінансової підтримки підприємству без майбутніх пов'язаних із ним витрат, (різниця в тарифах за послуги водопостачання та водовідведення) визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

4.20. Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

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

Облік за ліцензованими видами діяльності підприємством проводиться з урахуванням вимог Правил організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затверджені Постановою НКРЕКП 27.12.2017 № 1474.

4.21. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

4.22. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

4.23. Сегменти

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», для розкриття інформації про специфіку та фінансові результати діяльності підприємства, а також вплив економічного середовища.

Підприємство визнало операційними сегментами діяльність яка генерує доходи та несе витрати і операційні результати якої регулярно розглядаються керівником підприємства та регулятором.

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:
послуги з водопостачання,
послуги з водовідведення.
Підприємство розкриває дані по сегментам в формі « Примітки до річної фінансової звітності по сегментам»

4.24. Зміни облікової політики

Зміни облікової політики можливі у наступних випадках, а саме:
- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій,
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

4.25. Пов'язані сторони

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

4.26. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4 .27 Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
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 до фази 2 розглядають питання, які можуть виникнути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: зміни договірних грошових потоків - 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.	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 9, МСБО 7, МСБО 4, МСБО 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
	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.				
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.	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін 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).	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 37 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін 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.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 3 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): 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	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
	різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.				у розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позичальником і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 9 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення з прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка включає 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.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 41 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 41
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	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р	Вплив поправок
	звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація не 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.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і пов'язаних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 17 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 17

5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2020 та 2019 років був наступним:

2020 р.	*Право користування земельними ділянками*	*Патенти та ліцензії*	*Програмне забезпечення*	*Всього*
Первісна вартість				
На 1 січня 2020 р.	**120953**	**2**	**2950**	**123905**
Надходження	17		1784	1801
Вибуття			(13)	(13)
На 31 грудня 2020 р.	**120970**	**2**	**4721**	**125693**

Накопичений знос				
На 1 січня 2020 р.		(1)	(795)	**(796)**
Амортизаційні відрахування			(614)	(614)
Вибуття			13	13
На 31 грудня 2020 р.		(1)	(1396)	**(1397)**
Залишкова вартість				
На 1 січня 2020 р.	120953	1	**2155**	**123109**
На 31 грудня 2020 р.	120970	1	**3325**	**124296**

2019 р.	*Право користування земельними ділянками*	*Патенти та ліцензії*	*Програмне забезпечення*	*Всього*
Первісна вартість				
На 1 січня 2019 р.	120953	2	**2107**	**123062**
Надходження			862	862
Вибуття			(19)	(19)
На 31 грудня 2019 р.	120953	2	2950	**123905**
Накопичений знос				
На 1 січня 2019 р.			(627)	**(627)**
Амортизаційні відрахування		(1)	(187)	(188)
Вибуття			19	19
На 31 грудня 2019 р.		(1)	(795)	(796)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2019 р.	120953	2	**1480**	**122435**
На 31 грудня 2019 р.	120953	1	**2155**	**123109**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі. У складі незавершених вкладень відображаються витрати на придбання та впровадження інших нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2018 року Підприємство здійснило незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками та відобразило їх вартість і складі нематеріальних активів та додаткового капіталу. Оцінку прав постійного користування земельними ділянками здійснювали суб'єкти оціночної діяльності:

ТОВ "Мелінтеграція фірма ЛТД" (Сертифікат ФДМУ №803/19, виданий 24.10.2019 р.) за допомогою ринкового підходу.

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2020 та 2019 років були наступними:

2020 р.	*Будівлі та споруди*	*Машини, інвентар обладнання*	*Транспортні засоби*	*Передавальні пристрої (мережі)*	*Незавершені капітальні інвестиції*	*Всього*
Первісна вартість						
На 1 січня 2020 р.	305132	7609	**46285**	450987	**73132**	**923145**
Надходження	61	2740	321	9654	8716	20492
Переведення						
Вибуття		(88)	(38)		(6138)	(6264)
На 31 грудня 2020 р.	**305193**	9261	**46568**	**460641**	75710	**937373**
Накопичений знос						
На 1 січня 2020 р.	**(28861)**	(2358)	(7345)	(28069)	-	**(76633)**
Амортизаційні відрахування	(28164)	(2295)	(7070)	(21100)		(67629)
Вибуття		83	38			121
На 31 грудня 2020 р.	**(57025)**	(4570)	**(14377)**	**(49169)**		**(144141)**
Залишкова вартість						
На 1 січня 2020	276271	5251	38940	422918	73132	**846512**
На 31 грудня 2020	248168	4691	32191	411472	75710	**793232**

2019 р.	*Будівлі та споруди*	*Машини, інвентар*	*Транспортні*	*Передавальні пристрої*	*Незавершені капітальні*	*Всього*

		обладнання	засоби	(мережі)	інвестиції	
Первісна вартість						
На 1 січня 2019 р.	304210	44951	45242	426608	67111	888122
Надходження	922	2702	1043	24379	8764	37810
Переведення						
Вибуття		(44)			(2743)	(2787)
На 31 грудня 2019 р.	305132	47609	46285	450987	73132	923145
Накопичений знос						
На 1 січня 2019 р.	(693)	(957)	(297)	(3916)		(5863)
Амортизаційні відрахування	(28168)	(11431)	(7048)	(24153)		(70800)
Вибуття		30				30
На 31 грудня 2019 р.	(28861)	(12358)	(7345)	(28069)	-	(76633)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2019	303517	43994	44945	422692	67111	882259
На 31 грудня 2019	276271	35251	38940	422918	73132	846512

Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним на праві господарського відання, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником.

Підприємство не має на балансі основні фонди, щодо яких існують обмеження у використанні.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2020 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 10 513 тис. грн. (2019 – 5 817 тис. грн.)

Підприємство використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 520 тис. грн. (2019 – 520 тис. грн.).

У звітному та попередньому періодах КП "Вінницяоблводоканал" співпрацює з Світовим банком в рамках "Другого проекту розвитку міської інфраструктури". Згідно до субкредитних угод підприємство отримувало кредитні кошти для придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів тому, відповідно, капіталізувались витрати на позики у 2020 р. у сумі 72 тис. грн. у 2019 р. - 41 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 р. Підприємство здійснило оцінку об'єктів основних засобів (дата звіту оцінювача 15.04.2021р.). Оцінку об'єктів, основних засобів залишкова вартість, яких суттєво відрізняється від справедливої вартості здійснював суб'єкт оціночної діяльності ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" (Сертифікат ФДМУ №803/19, виданий 24.10.2019 р.) із застосуванням порівняльного та витратного підходів.

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн*
Довгострокова дебіторська заборгованість за Договорами відступлення права вимоги:			
КП ВМР "Вінницміськтеплоенерго"	-	11 096	31 128
КП "Вінницяобтеплоенерго"	-	7061	20 955
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1040)	**-**	**18 157**	**52 083**

На 31 грудня 2019 року Підприємство провело дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, в результаті якого сума дисконту становить станом 3120 тис грн, в тому числі нарахований на заборгованість КП ВМР "ВМТЕ" - 2019 тис. грн., КП "Вінницяобтеплоенерго" - 1101 тис. грн.

8. Інші необоротні активи

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Аванси видані постачальникам на будівництво на модернізацію основних засобів			
ТОВ "КСМ-ГРУП"	18 803	-	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1090)	18 803	-	-

9. Запаси

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Сировина і матеріали	12 298	6 025	7 367
Паливо	586	773	578
Тар і тарні матеріали	35	37	35
Запасні частини	260	290	244
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	22	12	8
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складі	290	241	246
Товари		3	158
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	13 491	7 381	8 636
Резерв знецінення на запаси	(324)	(180)	(448)
Запаси разом (рядок 1100)	13 167	7 201	8 188

На 31 грудня 2020 та 2019 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Торговельна дебіторська заборгованість	94 184	56 806	47 207
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 14)	(8 215)	(5 753)	(4 594)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	85 969	51 053	42 613

Станом на 31.12.2020 року в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 61 492 тис. грн. Прострочена заборгованість населення складає 41 167 тис. грн. з них 456 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 2 679 тис. грн. заборгованості строк непогашення яких складає більш ніж 3 роки та які неохоплені судовими позовами.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Поточна	*33 831*	25 357	21 547
Прострочена всього, з неї	60 353	31 449	25 660
До 1 місяця	-	-	-
Від 1 до 12 місяців	*41 944*	*18 976*	17 327
Від 12 до 18 місяців	*10 007*	*6 467*	4 662
Від 18 до 36 місяців	*5 723*	*3 709*	2 369
Від 36 місяців та більше	*2 679*	*2 297*	1 302
Резерв під сумнівну заборгованість(термін від 18 місяців та більше) (Примітка 14)	(8 215)	(5 753)	(4 594)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	85 696	51 053	42 613

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Аванси за роботи та послуги	113	292	1 140
Аванси за матеріали та запчастини	81	287	190
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	194	579	1 330

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Податок на прибуток до відшкодування	600	76	76
Податок на додану вартість	694	46	9 751

Частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету	2 910	44	415
Заборгованість фонду соціального страхування з виплати лікарняних листів	351	161	256
Заборгованість бюджету з виплати пільг та субсидій	86	84	2 430
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	**4 641**	**411**	**12 928**

13. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Інша поточна заборгованість	54 031	59 897	51 688
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 14)	(37 339)	(37 367)	(37 254)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	**16 692**	**22 530**	**14 434**

14. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10)	8 215	5 753	4 594
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13)	37 339	37 367	37 254
Резерви від знецінення разом	**45 554**	**43 120**	**41 848**

Зміна у резервах від знецінення за 2020 та 2019 роки представлена наступним чином:

	Резерв дебіторської заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 1 січня 2019 року	37 254	4 593	41 847
Нараховано за рік	113	1 210	1 323
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість		(50)	(50)
Використано у звітному році			
Рекласифіковано	-		
На 31 грудня 2019 року	37 367	5 753	43 120
Нараховано за рік		2 505	2 505
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість		(43)	(43)
Відсторновано			
Використано у звітному році	(28)		
На 31 грудня 2020 року	**37 339**	**8 215**	**45 554**

Резерв нараховано з урахуванням обмежень встановлених Постановою КМУ від 29.11.2006р. №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів»

15. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

	31-12-2020	31-12-2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	4 955	4 286	3 746
Грошові кошти у касі	1	1	6
Грошові кошти на розподільчих рахунках	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	4 956	**4 287**	**3 752**

Станом на 31.12.2020 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2020

року та 31 грудня 2019 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ "Державний ощадний банк України", АКБ "Приватбанк", АТ "Укрексімбанк".

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2020 рік	2019 рік
	тис. грн.	*тис. грн.*
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності	26 336	24 474
В тому рахунку:		
Надходження за Договорами переуступки боргу	26 078	22 610
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	210	576
Надходження за претензіями, штрафами	38	
Цільові надходження (Відшкодування фонду ЧАЕС)	10	19
Інші		1 269
Інші витрачання (ряд. 3190) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності		
В тому рахунку:	2 537	5 425
Особове страхування, що утримане із зарплати	889	816
Профвнески та утримання по виконавчим листам	615	1 126
Видано під звіт	39	71
Судовий збір та виплати за рішеннями суду	421	32
Повернення помилково зарахованих коштів	150	808
Відрахування з платежів оренди	101	97
Внески НКРЕ	193	124
Виплати працівникам згідно до колдоговору	34	21
Інше	95	2 330

16. Інші оборотні активи

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Податок на додану вартість (касовий метод)	-	7 033	8 995
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	-	**7 033**	**8 995**

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал зареєстрований і становить 18 187 тис. грн.

18. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу Підприємство відображає вартість основних засобів отриманих від власника у господарське відання, та вартість права користування земельними ділянками.

Додатковий капітал	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 01 січня	**125 522**	**126 028**
Активи отримані від власника в господарське віддання	(480)	(506)
Отримано активи	16	
Права користування земельними ділянками	120 953	120 953
На 31 грудня	**125 058**	**125 522**

19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Залишок на 1 січня	477 457	551 978
Чистий прибуток за звітний період	(22 438)	(74 521)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)		
Виправлення помилок		

Залишок на 31 грудня	**455 019**	**477 457**

20. Довгострокові та поточні зобов'язання

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.	01.01.2019 тис. грн.
Довгострокові кредити банків (рядок 1510)	65 504	39 608	45 953
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	236 070	273 963	268086
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	27 243	30 555	1 769
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	**328 817**	**344 126**	**315 808**

КП "Вінницяоблводоканал" співпрацює з Світовим банком в рамках "Другого проекту розвитку міської інфраструктури".

Сума позики для КП «Вінницяоблводоканал» становить 16,127 млн. дол. США, у тому числі позика:

- Міжнародного банку реконструкції та розвитку (Угода про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку № 8391-UA від 26 травня 2014 року) – 16,051 млн. дол. США;
- Фонду Чистих Технологій (Угода про позику між Україною та Фондом Чистих технологій №TF017112 від 26 травня 2014 р.) – 0,76 млн. дол. США.

Залишок заборгованості по кредитних договорах по рахунку 502 "Довгострокові кредити банків в іноземній валюті" станом на 31.12.2020 року становить 2 316,698 тис. Дол. США, що по курсу до гривні становить 65 504 тис. грн. відповідає виписками банку.

Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові доходи майбутніх періодів) складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень органу місцевого самоврядування для використання в господарському відання та основних засобів переданих Вінницькою об'єднаною територіальною громадою згідно до рішень. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів в сумі нарахованої амортизації по таким активам.

Крім того, Підприємство має довгострокові зобов'язання за Договором про реструктуризацію боргу від 27.12.2019 р. № 1263/567 укладеного з АТ «Вінницяобленерго» з терміном погашення протягом 2020 - 10 місяців 2021 р. згідно до графіка. Поточна заборгованість за Договором станом на 31.12.2020 р. становить - 22 240 тис. грн., дисконт 1 347 тис. грн.

Поточне зобов'язання за Субкредитними угодами укладеними з Міжнародним банком реконструкції та розвитку становить 224,575 тис. Дол. США або в еквіваленті до гривні 6 350 тис. грн.

21. Короткострокові кредити банків

У складі короткострокового кредиту обліковується кредит отриманий від КО "Обласний фонд сприяння інвестиціям та будівництву" згідно договору від 12.02.2019 р. № 6 у сумі 5 000 тис. грн., та Овердрафт наданий АТ "Державний ощадний банк України відповідно д Договору від 11.12.2020 р. № 52 у сумі 2 215 тис. грн. (кредитний ліміт згідно до договору 3 000 тис. грн).

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.	01.01.2019 тис. грн.
Електроенергія	13 683	9 212	69 475
теплова енергія	15 884	11 941	7327
реагенти	15 323	13 828	11 011
Асфальт, пісок, щебінь	3 666	4 410	3 137
Послуги банків та білінгу	4 075	2 815	867
паливо	1 504	2 687	695
Ремонтно-будівельні роботи	581	503	241
Послуги з обслуговування підстанції	839	1 753	1 704
Послуги	621	950	498
Ремонт обладнання	155	-	
труби, фасонні вироби	1165	746	521
обладнання	387	387	411
Інші ТМЦ	506	250	261
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	**58 389**	**49 482**	**96 148**

23. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Податок з доходів фізичних осіб	12 974	3 412	806
Військовий збір	146	51	28
Податок на додану вартість	-	-	
Пені (штрафи)	-	-	
Рентна плата за водокористування	999	1 097	1 173
Податок на землю	184	184	184
Екологічний податок	195	242	229
Плата за надра	12	7	8
Податки відокремлених підрозділів	260	522	558
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	**14 770**	**5 515**	**2 986**

24. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Аванси за водопостачання, водовідведення	6 791	5 556	7 158
Аванси за інші послуги	6 207	494	305
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	**6 791**	**6 050**	**7 463**

25. Довгострокові та поточні забезпечення

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	8 620	7 910	6 890
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	**8 620**	**7 910**	**6 890**

Рух поточних забезпечень за 2020 та 2019 роки:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезечення під судові витрати	Разом
	тис. грн.		*тис. грн.*
На 01 січня 2019 року	6 640	**250**	**6 890**
Нараховано за рік	10 411		**10 411**
Використано у звітному році	9 141	250	**9 391**
На 31 грудня 2019 року	**7 910**	**0**	**7 910**
Нараховано за рік	11 160		11 160
Використано у звітному році	10 450		10 450
На 31 грудня 2020 року	**8 620**	**0**	**8 620**

26. Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокові зобов'язання (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів в сумі нарахованої амортизації.

27. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	тис.грн.	*тис.грн.*	*тис. грн.*
Податок на додану вартість (касовий метод)	4 797	-	-
Розрахунки з підзвітними особами	1	12	3
Інші кредитори	2 449	1 988	464
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	7 247	**2 000**	**467**

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

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий доход включав:

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Доходи від реалізації послуг водопостачання	213 253	153 615
Доходи від реалізації послуг водовідведення	102 884	83 473
Доходи від реалізації виконання проектних робіт	3 035	3 127
Доходи від реалізації робіт з монтажу та ремонту мереж	1 146	1 300
Доходи від реалізації послуг з підготовки до повірки приладів обліку	578	1 454
Доходи від реалізації послуг прочищення мереж, вивіз побутових відходів	460	597
Доходи від реалізації послуг хім-бак аналізу	969	902
Доходи від надання інших робі та послуг	619	951
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	**322 944**	**245 419**

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

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Електроенергія	80 822	86 092
Реагенти	44 225	51 328
Витрати на оплату праці	86 800	70 804
Внески на соціальне страхування	18 515	15 052
Паливо-мастильні матеріали	4 094	5 727
Ремонт, обслуговування	8 773	9 929
Амортизація	65 244	68 352
Послуги підвищення тиску в мережах	7 776	7 048
Податки і збори	7 027	7 473
Теплопостачання	3 774	4 876
Інше	5 987	6 076
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	**333 037**	**332 757**

30. Інші операційні доходи

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дохід від реалізації матеріалів	68	81
Доходи від оренди	490	450
Отримані штрафи, пені, неустойки	6 037	5 253
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів	106	172
Відшкодування раніше списаних активів	45	98
Надходження коштів за Договорами відступлення права вимоги	26 078	22 525
доходи від простроченої кредиторської заборгованості	103	47
Відсотки на залишки на поточних рахунках	82	20
Цільове надходження коштів з бюджету	700	6 789
Дольова участь при приєднанні до мереж		1 211
Інші доходи операційної діяльності	16	138
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	**33 725**	**36 784**

31. Адміністративні витрати

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати на оплату праці	13 020	11 330
Внески на соціальне страхування	2 710	2 409
Паливо-мастильні матеріали	295	457
Ремонт, обслуговування основних засобів	268	278
Амортизація	2 414	2 053
Теплопостачання та електроенергія	303	312
Інші витрати	1 271	1 093
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	**20 281**	**17 932**

32. Витрати на збут

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати на оплату праці	9 946	9 215
Внески на соціальне страхування	2 052	1 876
Послуги банків та білінгової компанії	5 591	5 123
Ремонт, обслуговування основних засобів	27	79
Амортизація	414	418
Теплопостачання та електроенергія	59	90
Інші витрати	523	551
Витрати на збут разом (рядок 2130)	**18 612**	**17 352**

33. Інші операційні витрати

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Собівартість реалізованих запасів	67	24
Безнадійна заборгованість, резерв	2 649	1 323
Штрафи, пені	385	2 459
Виплати за лікарняними листами за рахунок підприємства з відрахуваннями до соціальних фондів	1 309	800
Інше	2 450	2 288
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	**6 860**	**6 894**

34. Інші фінансові доходи

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Амортизація дисконту нарахована на довгострокову заборгованість	2 390	5 415
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	**2 390**	**5 415**

35. Інші доходи

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Неопераційні курсові різниці	3 232	7 277
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	10 477	10 542
Інше	20	18
Інші доходи разом (рядок 2240)	**13 729**	**17 837**

36. Фінансові витрати

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відсотки за користуванням кредитом	1 163	1 619
Амортизація дисконту нарахована на довгострокову заборгованість	4 069	3 120
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	**5 232**	**4 739**

37. Інші витрати

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Списання необоротних активів	6	16
Неопераційні курсові різниці	11 198	286
Інші витрати разом (рядок 2270)	**11 204**	**302**

38. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення».

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

2020 р.	*Централізоване водопостачання*	*Централізоване водовідведення*	*Нерозподілен і статті*	*Всього*
Чистий дохід від реалізації	213 253	102 884	6 807	322 944
Інші операційні доходи	15 647	16 468	1 610	33 725
Інші фінансові доходи	1434	956		2 390
Інші доходи			13 729	13 729
Усього доходів	**230 334**	**120 308**	**22 146**	**372 788**
Собівартість реалізованих послуг	194 948	133 114	4 975	333 037
Адміністративні витрати	11 872	8 106	303	20 281
Витрати на збут	10 020	8 496	96	18 612
Інші операційні витрати	1589	1 060	4 211	6 860
Фінансові витрати	3 447	1 785		5 232
Інші витрати			11 204	11 204
Усього витрат	**221 876**	**152 561**	**20 789**	**395 226**
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	**8 458**	**(32 253)**	**1 357**	**(22 438)**
Податок на прибуток				
Фінансовий результат діяльності Підприємства				

2019 р.	*Централізоване водопостачання*	*Централізоване водовідведення*	*Нерозподілен і статті*	*Всього*
Чистий дохід від реалізації	153 615	83 473	8 331	245 419
Інші операційні доходи	13 515	14 263	9 006	36 784
Інші фінансові доходи	3 249	2 166		5 415
Інші доходи			17 837	17 837
Усього доходів	**170 379**	**99 902**	**35 174**	**305 455**
Собівартість реалізованих послуг	199 805	126 404	6 548	332 757
Адміністративні витрати	10 767	6 812	353	17 932
Витрати на збут	9 777	7 473	102	17 352
Інші операційні витрати	794	529	5 571	6 894
Фінансові витрати	3 272	1 467		4739
Інші витрати			302	302
Усього витрат	**224 415**	**142 685**	**12 876**	**379 976**
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	**(54 036)**	**(42 783)**	**22 298**	**(74 521)**
Податок на прибуток				
Фінансовий результат діяльності Підприємства				

39. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Підприємство є предметом комунальної власності, через що усі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державних влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Підприємства. Через велику кількість пов'язаних сторін і обмеженості ресурсів Підприємство застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та

б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансове становище Підприємства, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Як зазначалось у Примітці 1 Національна комісія регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України (НКРЕКП) регулює тарифи на послуги водопостачання та водовідведення. Засновником Підприємства є територіальна громада Вінницької області в особі Вінницької обласної ради, яка здійснює контроль Підприємства через орган управління — Управління спільної комунальної власності територіальних громад Вінницької області.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги., інформація по яким наводиться у таблиці:

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
	грн.	*грн.*	*грн.*	*грн.*
"Вінницький навчально-виховний комплекс: спеціальна загальноосвітня школа-інтернат І-ІІІ ступенів -дошкільний навчальний заклад Вінницької обласної ра[81914]	21508,18	21377,27		
"Спортхомплекс "Здоров'я" КП[81911]	1850,74	3156,09		
Авторемонтна база закладів охорони здоров'я КО[00-000735]	9587,43	10119,42		
Антопільский психоневрологічний інтернат[000327]	5132	4016		
Вінницький коледж культури і мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]	64822,78	93435,96		
Вінницький медичний коледж ім.акад. Д.К.Заболотного[81169]	410613,35	341609,75		
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР"ГНІЗДЕЧКО" ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"[80927]	55179,51	35048,2		
Він. обл. станція юних натуралістів[81174]	14657,21	14140,6		
Він. обл. цетр туризму, спорту, крає знав. та екс. [81173]	2764,79	2057,08		
Він. обласна клінічна дитяча інфекційна лікарн[83006]	60773,42	46569,81		
Він.обл. дитячий кардіоревматологічний санаторій[81338]	24700,63	41144,12		
Вінницька обласна бібліотека для юнацтва[81285]	2313,81	2359,23		
Вінницька обласна універсальна наукова бібліотека ім.К.А.Тімірязєва[81180]	16017,35	13324,71		
Вінницька обласна філармонія ім.М.Д.Леонтовича[81066]	17651,42	19106,75		
Вінницька школа вищої спортивної майстерності[169879]	387,66	318,34		
Вінницьке обласне комунальне спеціалізоване лісогосподарське підприємство "Віноблагроліс"[82141]	31244,14	16123,05		
Вінницьке обласне патологоанатомічне бюро[167097]	820,36	1112,11		
Вінницький академічний обласний театр ляльок[81536]	0	2707,42		

Вінницький обласний Будинок культури учителя[81142]	2688,67	1898,53		
Вінницький обласний Український академічний музично - драматичний театр ім. М.К Садовського[161]	13557,17	14656		
Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни[81148]	514497,83	505366,81		
Вінницький обласний краєзнавчий музей[81004]	8618,62	7378,7		
Вінницький обласний художній музей[81410]	13375,09	4250,81		
ВДО бібліотека для детей ім. І.Я.Франка[82024]	838,52	639,35		
ВОНМ центр галузі культури, мистецтв та туризму[168724]	4910,36	7094,84		
ВОПНЛ імені академіка О.І.Юшенка[5297]	1657566,56	1509815,22		
ДП "Вінницький райагроліс" ВОКСЛП "Вінобласгроліс"[001045]	409,69	0		
КЗ Вінницька обласна ДЮСШ[82870]	1493,84	2495,88		
КЗ Вищої освіти "Вінницький гуманітарно-педагогічний коледж"[81144]	203622,94	174431,9		
КМП Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня ВОР[81138]	535711,32	555916,05		
КНП "Вінницький обласний клінічний високоспеціалізований ендокринологічний центр" (ВОК ВЕЦ ВОР)[81374]	141461,27	110469,51		
КНП "Вінницький обласний клінічний Центр профілактики боротьби зі СНІДом ВОР"[165242]	22608,88	18046,04		
КНП "Вінницький обласний спеціалізований клінічний диспансер радіаційного захисту населення ВОР"[81149]	55375,5	86343,2		
КНП "Вінницький обласний шкірно-венерологічний центр ВОР"[81372]	18131,5	41245,68		
КНП "ТМО"Вінницький обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф"[000181]	53955,92	7689,32		
КНП Вінницька обласна психіатрична лікарня № 2 ВОР[81234]	214190,39	122285,77		
КНП ВОКЛ ім.М.І.Пирогова ВОР[81168]	970388,1	780977,32		
КНП ВОСТМО "Фтизіатрія" ВОР[81171]	972361,92	854723,83	11886,30	10649,60
КНП"Він. спец. будинок дитини з ураженням ЦНС та порушенням психіки Вінницької обласної ради[817[illegible]2]	57533,04	49760,26		
КП Вінницький обласний наркологічний диспансер "Соціотерапія"[81147]	72229,35	64170,13		4760,64
КП "Вінницяобленергоенерго"[8917]	1954458,32	1638836,66	2170779,61	3250445,50
КУ "Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку"[80839]	432515,33	261134,41		
Комунальне підприємство " Вінницьке обласне об'єднане бюро технічної інвентаризації"[216]	1716,65	1194,23		
Комунальний вищий навчальний заклад "Вінницька академія неперервної освіти"[81172]	149307,9	131677,78		
Комунальний заклад "Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики" управління охорони здоров'я вінницької міської ради[168998]	2157,69	1490,02		
Обл. наукова медична бібліотека[81170]	1891,87	1902,79		
Обл. центр народної творчості[81400]	1868,03	2055,95		
Обл. центр техн. творчості учнівської молоді[81326]	2855,32	4018,28		
Обласна комунальна організація " Дата-центр соціальної сфери"[83486]	4033,58	2716		
Обласне бюро судово-медичної експертизи[81371]	53514,68	42107,35		
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]	4957,74	3959,09		
Обрій ВНКФ[172686]	636,14	0		
Подільський регіональний центр онкології ВМР КНП[81379]	329978,42	279597,21		
Тульчинський дитячий ортопедичний санаторій[000507]	0	428,76		
Управління спільної комунальної власності територіальних громад[81376]	244228,36	227300,03		
Центр перепідгот. та підвищення кваліфікації[82486]	2562,32	2825,2		

КО "Обласний фонд СІБ"[000329]			564943,07	281148,80
Комунальне підприємство Вінницький обласний молодіжний центр праці[000334]				-29 935,54
КП-Вінницький обласний виробничо-технічний центр стандартизації, метрології та якості продукції АПК "Облагростандарт"[001118]			16000	
Служба тех.нагляду за об`єктами ЖКГ[10667]				54616,23

Залишки в розрахунках між Підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
	грн.	*грн.*	*грн.*	*грн.*
"Вінницький навчально-виховний комплекс: спеціальна загальноосвітня школа-інтернат I-III ступенів -дошкільний навчальний заклад Вінницької обласної ра[81914]	2939,43			
Авторемонтна база закладів охорони здоров'я КО[00-000735]	951,02	2065,6		
Антонільский психоневрологічний інтернат[000327]	1283			
Вінницький коледж культури і мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]	3256,5			
Вінницький медичний коледж ім акад. Д.К.Заболотного[81169]	6500			
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР"ГНІЗДЕЧКО" ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"[80927]	6883,12			
Він. обл. станція юних натуралістів[81174]	1108,88			
Він. обл. цетр туризму, спорту, крає знав. та екс.[81173]	144,84			
Він.обл. дитячий кардіоревматологічний санаторій[81338]	2124,65			
Вінницька обласна бібліотека для юнацтва[81285]	463,26	2,6		
Вінницька обласна універсальна наукова бібліотека ім.К.А.Тімірязєва[81180]	2368,9			
Вінницький обласний Будинок культури учителя[81142]	124,58	0,3		
Вінницький обласний художній музей[81410]	59,15			
ВДО бібліотека для дітей ім. І.Я.Франка[82024]	65,81			
ВОНМ центр галузі культури, мистецтв та туризму[168724]	522,34			
ВОПНЛ імені академіка О.І.Ющенка[5297]	142656,71			
КЗ Вінницька обласна ДЮСШ[82870]	219,36			
КЗ Вищої освіти "Вінницький гуманітарно-педагогічний коледж"[81144]	8251,12			
КМП Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня ВОР[81138]	42564,89			
КНП "Вінницький обласний клінічний високоспеціалізірований ендокринологічний центр" (ВОК ВЕЦ ВОР)[81374]	7697,89	1425,21		
КНП "Вінницький обласний спеціалізований клінічний диспансер радіаційного захисту населення ВОР"[81149]	11037,19			
КНП "Вінницький обласний шкірно-венерологічний центр ВОР"[81372]	1741,23			
КНП ВОКЛ ім.М.І.Пирогова ВОР[81168]	52898,03			
КНП ВОСТМО "Фтизіатрія" ВОР[81171]	0	22739,91		
КНП"Він. спец. будинок дитини з ураженням ЦНС та порушенням психіки Вінницької обласної ради[81712]	4575,53			
КП Вінницький обласний наркологічний диспансер "Соціотерапія"[81147]	11299,57			
КП "Вінницяобліпоплоснерго"[8917]	579247,43	474678,7	3664821,12	3282697,42

КУ "Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку"[80839]	84373,69			
Обл. наукова медична бібліотека[81170]	329,04			
Обл. центр народної творчості[81400]	182,94			
Обл. центр техн. творчості учнівської молоді[81326]	205,3			
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]	1009,05			
Облводгосп Він. обл. управління[82004]	0,01	0,01		
Центр перепідготовки підвищення кваліфікації[82486]	372,92			
"Спорткомплекс "Здоров'я" КП[81911]				
Вінницький коледж культури і мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]				
Вінницька обласна філармонія ім.М.Д.Леонтовича[81066]				
Вінницька обласна універсальна наукова бібліотека ім.К.А.Тімірязєва[81180]				
КНП Вінницька обласна психіатрична лікарня № 2 ВОР[81234]				
Подільський регіональний центр онкології ВМР КНП[81379]				
КО "Обласний фонд СІБ"[000329]			246159,80	111148,80
Комунальне підприємство Вінницький обласний молодіжний центр праці[000334]	29935,54	29935,54		
Служба тех.нагляду за об'єктами ЖКГ[10667]				10585,79

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (начальник, перший заступник начальника, заступники начальника, головний інженер головний бухгалтер) отримував основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати.

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Поточні виплати	3 502	3 108
Виплати при звільнені	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

40. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємства не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокова дебіторська заборгованість		18 157		18 157
Інші необоротні активи	18 803		18 803	
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	85 969	51 053	85 969	51 053
Інша поточна дебіторська заборгованість	16 692	22 530	16 692	22 530

Фінансові активи разом	*121 464*	*91 740*	*121 464*	*91 740*
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	99 962	78 163	99 962	78 163
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	58 389	49 482	58 389	49 482
Поточні забезпечення	8 620	7 910	8 620	7 910
Фінансові зобов'язання разом	**166 971**	**135 555**	**166 971**	**135 555**

41. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

В комунальному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення з державних або місцевих бюджетів заборгованості за надання послуг водопостачання та водовідведення та тотальне впровадження розрахунку з домовими товариствами з використанням лічильників комерційного обліку можуть здійснити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовому плані заплановані такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Підприємство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Підприємства. До тих пір, поки Підприємство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Підприємства.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включало такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний та сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31.12.2020 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 2 678,8 тис. грн.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років відсутня.

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2019: відсутні).

З метою запобігання зростання дебіторської заборгованості та зменшення існуючої, додатково вживаються такі заходи:

- відключення боржників від внутрішньобудинкових систем водовідведення та водопостачання;
- направлення боржникам листів-попереджень та листів-рекомендацій щодо погашення дебіторської заборгованості;
- укладання зі споживачами договорів на розстрочку по сплаті заборгованості та оформлення гарантійних зобов'язань зі споживачами щодо погашення заборгованості за надані послуги;
- проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи щодо необхідності своєчасного здійснення оплат за надані послуги;
- проведення роз'яснювальної роботи щодо оформлення субсидій на послуги водопостачання та водовідведення;
- спільні виходи представників служб реалізації з виконавчою службою по боржникам.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Підприємства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Зобов'язання з фінансової оренди – Підприємство виступає як орендар

Договори фінансової оренди у підприємства відсутні.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

42. Політика управління ризиками

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	4 956	4 287
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	85 969	51 053
Інша дебіторська заборгованість	16 692	22 530
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	99 962	78 163
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	58 389	49 482
Довгострокові та поточні забезпечення	8 620	7 910

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків.

Підприємство схильне до кредитного ризику, відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Підприємство здійснює ліцензовану діяльність яка є контрольованою державним регулятором - НКРЕКП та є основним суб'єктом, що надає послуги з водопостачання та водовідведення в м. Вінниця, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане надавати послуги на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємстві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків за надані послуги та інші роботи. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів з використанням механізмів передбачених законодавством та в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом як для підприємства комунального сектору є контроль за розрахунками з населенням, щодо яких у Підприємстві законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

Підприємство не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості заставою. На кожну дату балансу Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення як торгової, так і іншої дебіторських заборгованостей, які в звітності надаються за вирахуванням таких резервів. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Підприємство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Підприємство має фінансові інструменти.

На звітну дату Підприємство має зобов'язання, номіновані у валюту відмінну від функціональної. В рамках реалізації спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Другий проект розвитку міської інфраструктури" укладено Субкредитні угоди на проведення комплексної модернізації систем водопостачання та водовідведення м. Вінниці.

На звітну дату Підприємство не володіло інвестиційними цінними паперами.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємство до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Підприємства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м. Вінниці. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємство в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.
Довгострокові та поточні зобов'язання	*99 962*	*78 163*
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	*58 389*	*49 482*
Поточні забезпечення	*8 620*	*7 910*
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	*(4 956)*	*(4 287)*
Чисті позикові кошти	***390 870***	***397 231***
Власний капітал	*595 157*	*618 059*
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	***65,7%***	***64,3%***

43. Пояснення щодо проведеного переходу на формування звітності згідно МСФЗ

При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений станом на 1 січня 2019 року, дату переходу підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані підприємством при перерахуванні звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2019 року згідно з П(С)БО, та звіту про фінансовий стану, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності за рік, що завершився 31 грудня 2019 року.

Для пояснення коригувань переходу підготовлено вступний звіт про фінансовий стан на 01.01.2019 р. з таблицею узгодження.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01 січня 2019 р.

тис. грн.

Показники	код рядка	Пояснення	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Активи					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	1	70931	51504	122 435
первісна вартість	1001		71558	51504	123 062
накопичена амортизація	1002		(627)		(627)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	68035	(68035)	-
Основні засоби	1010	3,2	279615	602643	882 258
первісна вартість	1011		433713	454408	888 121
знос	1012		(154098)	148235	(5 863)
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		52083		52 083
Відстрочені податкові активи	1045				
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095		470 664	586 112	1 056 776
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	4	8811	(623)	8 188
Виробничі запаси	1101		8653	(623)	8 030
Незавершене виробництво					
Товари	1104		158		158
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5	44247	(1634)	42 613
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1150	11	1310	20	1 330
з бюджетом	1155	6	12932	(4)	12 928
у тому числі з податку на прибуток	1156		76		76
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	12912	1522	14 434
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165	6	2479	1274	3 752
Готівка	1166		6		6
Рахунки в банках	1167		2473		3 746
Витрати майбутніх періодів	1170	6	2793	(2793)	-
Інші оборотні активи	1190	7	17851	(8856)	8 995
Усього за розділом II	1195		103 335	(11 095)	92 240
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300		573999	575017	1149016
Пасив	**код рядка**	**пояснення**	**П(С)БО**	**Вплив переходу на МСФЗ**	**МСФЗ**
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		15 187		15 187
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401				
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410	8,9	305 836	(179 808)	126 028
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1,2,4,5, 8,10,11	(38 057)	590 035	551 978
Неоплачений капітал	1425		(107)		(107)
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495		282 859	410 227	693 086

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510		45 953		45 953
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9,2		268 086	268 086
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525	11		8	8
Благодійна допомога	1526				
Усього за розділом II	1595		**45953**	**268086**	**314 047**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610		1 769		1 769
товари, роботи, послуги	1615	11	96 168	(20)	96 148
розрахунками з бюджетом	1620	11	2 998	(12)	2 986
у тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625	11	669	(31)	638
розрахунками з оплати праці	1630	11	4 367	13	4 380
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11	7 425	38	7 463
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		3		3
Поточні забезпечення	1660	10	6 640	250	6 890
Доходи майбутніх періодів	1665	9	115 951	(94 812)	21 139
Інші поточні зобов'язання	1690	7,11	9 197	(8 730)	467
Усього за розділом III	**1695**		**245 187**	**(103 304)**	**141 883**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс			573 999	**575 017**	**1 149 016**

Пояснення до таблиці узгодження:

1.Проведено визначення доцільної собівартості прав постійного користування землею та віднесено капітальні вкладення в частині створення нематеріальних активів;
2.Проведено пере класифікацію статті незавершені капітальні інвестиції до складу групи капітальні інвестиції в складі статті основні засоби.
3.Проведено визначення доцільної собівартості основних засобів, переоцінку проведено методом списання зносу, виключено зі складу основних засобів інші необоротні матеріальні активи;
4 Сформовано резерв на знецінення запасів, проведено рекласифікацію запасів;
5. Донараховано резерв на знецінення фінансових активів а саме: дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення в зв'язку зі зміною облікової політики;
6. Проведено пере класифікацію витрат майбутніх періодів до складу іншої поточної дебіторської заборгованості, та грошових коштів на суму коштів в дорозі;
7. Відображено чисту вартість податкових зобов'язань з ПДВ;
8. Списано дооцінку основних засобів минулих періодів до нерозподіленого прибутку в зв'язку з визначенням доцільної собівартості;
9. Проведено пере класифікацію з поточних доходів майбутніх періодів до довгострокових доходів майбутніх періодів;
10. Виправлення помилок при відображені витрат – донараховано забезпечення на судові витрати
11. Виправлення помилок при відображені витрат та заборгованостей.

Таблиця узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ на дату переходу на МСФЗ 01.01.2019р.

Показники

01.01.2019р.	
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	(38 057)
Проведено визначення доцільної собівартості прав постійного користування землею	50 623
Проведено визначення доцільної собівартості основні засоби, переоцінку проведено	535 532

методом списання зносу	
Сформовано резерв на знецінення запасів	(644)
Донарахування резерву на знецінення фінансових активів	(1 440)
Списано дооцінку основних засобів минулих періодів в зв'язку з визначенням доцільної собівартості;	6 526
Коригування не пов'язаних з переходом на МСФЗ, виправлення помилок - нарахувано забезпечення під судові витрати	(250)
Коригування не пов'язаних з переходом на МСФЗ, виправлення помилок по витратах та інші виправлення	(312)
Всього коригувань	**590 035**
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	**551 978**

Таблиця узгодження сукупного доходу, відображеного згідно вимог П(С)БО та вимог МСФЗ станом на 31.12.2019р.

Показник	Рядок звіту	2019р.
1		2
Показник сукупного доходу за рік за даними П(С)БО	2465	**(30 685)**
Нарахування амортизації на дооцінені ОЗ		(53 743)
Коригування резерву кредитних збитків		9 254
Коригування резерву під знецінення запасів		263
Коригування іншого доходу в частині амортизаційних відрахуваня		565
Інші виправлення помилок		(175)
Всього коригувань		**(43 836)**
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	**2465**	**(74 521)**

Надаємо трансформований звіт про Фінансовий стан складений згідно до МСФЗ станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	01.01.2019	31.12.2019
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	122 435	123 109
первісна вартість	1001	123 062	123 905
накопичена амортизація	1002	(627)	(796)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	882 258	846 512
первісна вартість	1011	888 121	923 145
знос	1012	(5 863)	(76 633)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52 083	18 157
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**1 056 776**	**987 778**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 188	7 201
Виробничі запаси	1101	8 030	7 198
	1104		
Товари	1110	158	3
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 613	51 053
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 330	579
з бюджетом	1135	12 928	411

у тому числі з податку на прибуток	1136	76	76
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 434	22 530
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 753	4 287
Готівка	1166	6	1
Рахунки в банках	1167	3 746	4 286
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	8 995	7 033
Усього за розділом II	1195	92 240	93 094
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1 149 016	1 080 872

Пасив	**Код рядка**		
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 187	15 187
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	126 028	125 522
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	551 978	477 457
Неоплачений капітал	1425	(107)	(107)
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	693 086	618059
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	45 953	39 608
Інші довгострокові зобов'язання	1515	268 086	273 963
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525	8	163
Усього за розділом II	1595	314 047	313 734
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			8 000
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселя видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 769	30 555
товари, роботи, послуги	1615	96 148	49 482
розрахунками з бюджетом	1620	2 986	5 512
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	638	1 589
розрахунками з оплати праці	1630	4 380	8 532
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 463	6 050
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		3	3
Поточні забезпечення	1660	6890	7 910
Доходи майбутніх періодів	1665	21 139	29 443
Інші поточні зобов'язання	1690	467	2 000
Усього за розділом III	1695	141 883	149 079
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
БАЛАНС	1900	1 149 016	1 080 872

44. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2020 р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*
Долар США	28.2746	23.6862
Євро	34.7396	26.422

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Згідно з Постановами НКРЕКП Підприємство повинне виконувати інвестиційні програми, спрямовані на заміну, ремонт і модернізацію основних засобів. Щорічні витрати по інвестиційній програмі регулюються окремими постановами НКРЕКП.

Інвестиційна програма на 2020 рік затверджена Постановою НКРЕКП від 06.05.2020 р. №911 «Про схвалення Інвестиційної програми Комунального підприємства "Вінницяоблводоканал" на 2020 рік" в сумі 25 887,03 тис. грн. (без ПДВ). Фактичне виконання Інвестиційної програми (нооб'єктне) за 2020 рік склало – 4 928,06 тис. грн., або 18.33 %.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що не існує суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

45. Події після звітної дати

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Начальник

Олександр ЧЕРНЯТИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Алла ЛИСАК