

**МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Зміст

1. Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року.....	1
2. Звіт незалежного аудитора.....	2
3. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року (Форма №1).....	8
4. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма № 2).....	10
5. Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (Форма № 3).....	12
6. Звіт про власний капітал за 2018 (Форма № 4).....	14
7. Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік (Форма № 5).....	16
8. Примітки в яких зазначено стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності за 2018 рік.....	26

Заява
про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження
фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 року

Керівництво МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ» (надалі – Підприємство), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року згідно з вимогами Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО), які мають відношення до складання такого фінансового звіту.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- правильне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності Підприємства продовжувати діяльність щонайменше протягом 12-ти місяців з кінця звітного періоду.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди Підприємства, а також надати на будь-яку дату інформацію достатньої точності про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність передавального балансу вимогам НП(С)БО;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та НП(С)БО;
- застосування усіх можливих заходів щодо збереження активів Підприємства;
- виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Підприємства станом на 31 грудня 2018 року була затверджена керівництвом Підприємства 28 лютого 2019 року.

Директор

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Кавун В.Б.

Лункін О.В.

Головата О.М.

29000, Хмельницька обл.,
м. Хмельницький,
вул. Гатерна, буд. 26,
тел. (0382) 658-167
факс (0382) 704-083

код ЄДРПОУ 21321931
п/р 26003019224001
в АТ «Альфа-Банк»
МФО 300346

Аудитсервіс

приватна аудиторська фірма

№ 8128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ» за рік,
що закінчився 31 грудня 2018 року

Керівництву Хмельницької міської ради
Керівництву **МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА**
«ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ»**, код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України - 03356128, місцезнаходження: 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, **ВУЛИЦЯ ВОДОПРОВІДНА**, будинок 75 (надалі – Підприємство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (форма № 2), Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (форма № 3), Звіт про власний капітал за 2018 (форма № 4), Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік (Форма № 5), а також примітки в яких зазначено стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ»** на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

Ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів (основних засобів та незавершених капітальних станом на 31 грудня 2018 року, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторамі. У зв'язку із обмежуючими особливостями бухгалтерського обліку Підприємства, ми не могли підтвердити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур. З причини того, що ці активи є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею, ми не мали змогу визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях цих активів відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу фінансової звітності.

Залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі складає 22 575 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. У нас не було можливості достатньо розширити аудиторські процедури, щоб переконатися в достовірності чистої балансової вартості основних засобів у сумі 183 236 тис. грн., представлених у Балансі (Звіт про фінансовий стан), витрат на амортизацію в сумі 11 476 тис. грн., визнаних у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та відповідного впливу на відстрочені податки. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

Підприємство використовує в процесі діяльності, однак не визнає в складі активів земельні ділянки, отримані в постійне користування за рішеннями місцевих органів влади та зареєстровані в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно. Під час аудиту ми не мали змоги визначити суму необхідного коригування через відсутність в Підприємства оцінки таких активів незалежним експертом та їх можливий вплив на фінансову звітність.

Заборгованість по різниці в тарифах, яка Підприємству не відшкодовується станом на 31.12.2018 року становить 62 051 тис. грн., в т.ч. визнана, узгоджена та затверджена протоколом № 01-26-53/2017 Територіальної комісії з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах при Хмельницькій облдержадміністрації від 17 травня 2017 року різниця між фактичною вартістю послуг централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньообудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, бюджетним установам і організаціям та тарифами, що затверджувалися органами державної влади, станом на 01.01.2016 року складає 41 107 тис. грн. Така різниця між вартістю послуг та тарифами виникла за 2001-2015 рр. роки і не відображена в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності минулих періодів та у 2018 році. Якби Підприємство відобразило в обліку різницю між фактичною вартістю послуг та затвердженим тарифом, то на суму 41 107 тис. грн. збільшилась би дебіторська заборгованість бюджету перед Підприємством та збільшився б фінансовий результат та власний капітал, станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. на суму 41 107 тис. грн.

Підприємство розрахувало поточні забезпечення (резерв під невикористані відпустки) станом на 31.12.2018 року виходячи із кількості невикористаних днів відпусток поточного року в сумі 1 171 тис. грн., без врахування залишку резерву фактичної кількості днів невикористаних відпусток попередніх періодів. Ми не змогли отримати інформацію для визначення правильності обсягу даного резерву чи визначити необхідні коригування та їх можливий вплив на фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 років), перекладених українською мовою, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 року № 361, (надалі - МСА). Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 Підприємства 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 неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 1 «Умови функціонування та економічна ситуація» до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність МКП «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння на сході України. Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи, постійного подорожчання енергоносіїв, передбачити неможливо, проте вони можуть мати подальший негативний вплив, як на економіку України так і на діяльність Підприємства. Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітки 2, 4, 19 і 21 до фінансової звітності, в яких зазначено, що залишок непокритого збитку Підприємства станом на 31.12.2018 р. становить 68 640 тис. грн., фінансовий результат поточного 2018 року становить збиток у сумі 13 837 тис. грн., а керівництво Підприємства здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності Підприємства.

Аудит фінансової звітності за 2017 рік незалежним аудитором не проводився.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мярковський Анатолій Йосипович, зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Приватна аудиторська фірма "АУДИТСЕРВІС"
Код за ЄДРПОУ	21323931
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98
Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України	№ 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Мярковський Анатолій Йосипович, сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р., продовжений рішенням Аудиторської палати України від 25.01.2018 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, будинок 26
Телефон/ факс	(0382) 658-167

Аудит фінансової звітності МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ» за 2018 рік проведено відповідно до договору № 46 від 09 серпня 2019 року в період з 09 серпня по 30 вересня 2019 року.

Додатки: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 рік (Форма № 1);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (Форма № 2);

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік (Форма № 3);

Звіт про власний капітал за 2018 рік (Форма № 4);

Примітки до річної фінансової звітності за 2018 рік (Форма № 5);

Примітки в яких зазначено стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності за 2018 рік.

Директор ПАФ "АУДИТСЕРВІС"

Марковський А.Й.

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

Дата складання аудиторського звіту: 30 вересня 2019 року

КОДН		
2019	01	01
03356128		
6810100000		
150		
36,00		

Підприємство: Міське комунальне підприємство "Хмельницький канал"
 Територія: ХМЕЛЬНИЦЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання: Комунальне підприємство
 Вид економічної діяльності: Збір, очищення та постачання води
 Середня кількість працівників: 794
 Адреса, телефон: вулиця Валеріяна, буд. 75, м. ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 29000 787506
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),
 грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складаю (зробив позначку "у" у відповідній колонці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Каз та ДКУД 1801001

А К Т И В	Код радян	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Немобільні активи			
Нематеріальні активи	1000	750	1 056
первісна вартість	1001	1 512	1 935
накопичена амортизація	1002	762	879
Незавершені капітальні інвестиції	1005	48 334	54 208
Основні засоби	1010	151 147	183 256
первісна вартість	1011	270 731	314 044
знос	1012	119 584	130 908
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	121	126
Відстрочені податкові активи	1045	601	601
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші немобільні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	200 953	239 227
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 106	3 211
Виробничі запаси	1101	3 106	3 211
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	23 985	28 868
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за податками і зборами	1130	4 299	4 286
з бюджетом	1135	1 975	33
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахування доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	5 544	1 243
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	848	4 680
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	848	4 680
Витрати майбутніх періодів	1170	92	114
Частка одностороннього у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервів	1184	-	-
інші обороти акцій	1190	1 779	997
Усього за розділом II	1195	41 628	42 832
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуті	1200	-	-
Баланс	1300	242 581	282 059

Пасив	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (кабінетний) капітал	1400	276 489	310 228
Внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооплату	1405	132	161
Додатковий капітал	1410	456	2 666
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (несокритий збиток)	1420	(54 774)	(68 640)
Неоплачений капітал	1425	(13 220)	(2 489)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	209 083	241 926
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 829	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	10 450	10 447
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних викупу	1532	-	-
резерв невироблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Принципаль фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	12 279	10 447
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 691	9 427
розрахунки з бюджетом	1620	1 423	1 844
у тому числі з видатку на прибуток	1621	-	-
розрахунки зі страхування	1625	-	824
розрахунки з оплати праці	1630	77	3 287
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12 549	10 024
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	1 170
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 479	3 110
Усього за розділом III	1695	21 219	29 486
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	242 581	282 059

Керівник

Канун Віталій Борисович

Головний бухгалтер

Голубова Орієнтана Михайлівна

Згідно з підписом, встановленим центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Міське комунальне підприємство "Хмельницьководоканал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
03356128		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	147 808	131 172
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(144 058)	(117 378)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 750	13 794
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 792	4 137
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 551)	(7 932)
Витрати на збут	2150	(10 327)	(9 143)
Інші операційні витрати	2180	(1 977)	(1 490)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(14 313)	(634)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	447	40
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(13 866 *)	(594)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(13 866)	(594)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	29	41
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	29	41
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	29	41
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(13 837)	(553)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	61 669	51 495
Витрати на оплату праці	2505	65 060	49 891
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 283	10 263
Амортизація	2515	11 476	10 921
Інші операційні витрати	2520	15 425	13 373
Разом	2550	166 913	135 943

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



[Handwritten signature]

Клиун Віталій Борисович

Головати Орислава Михайлівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2018 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	129 160	103 217
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	69 510	56 740
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	21 906	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5 423	4 511
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	81	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	140	61
Надходження від операційної оренди	3040	233	210
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	153	261
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(34 131)	(27 223)
Праці	3105	(49 779)	(40 616)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 891)	(10 567)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24 640)	(22 347)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 924)	(6 893)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(19 716)	(15 454)
Витрачання на оплату авансів	3135	(23 310)	(4 299)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(104)	(162)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(730)	(581)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	59 115	59 207
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(55 883)	(58 955)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-55 883	-58 955
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 232	252
Залишок коштів на початок року	3405	848	596
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 080	848



[Handwritten signature in blue ink]

Кавун Віталій Борисович

Головата Оріслава Михайлівна

Підприємство Міське комунальне підприємство "Хмельницьководоканап"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

03356128

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ри- ка	Зареє- строван- ний (паіовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Виду- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	276 489	132	456	-	(54 774)	(13 220)	-	209 083
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	276 489	132	456	-	(54 774)	(13 220)	-	209 083
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(13 866)	-	-	(13 866)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	29	-	-	-	-	-	29
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	29	-	-	-	-	-	29
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	47 007	-	-	-	-	(47 007)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	44 470	-	44 470
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(13 268)	-	-	-	-	13 268	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	2 210	-	-	-	-	2 210
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	33 739	29	2 210	-	(13 866)	10 731	-	32 843
Залишок на кінець року	4300	310 228	161	2 666	-	(68 640)	(2 489)	-	241 926

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Кавун Віталій Борисович

Головата Оріслава Михайлівна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції інстау Міністерства фінансів України)
від 28.10.2003 N 602)

Шірокісмісто

Термин

Орган державного управления

Дегидратационно-инжекционная форма госпитализации

Вопросы организации и управления
внутрифирменными формами государственного
финансирования

Quantum physics can be

Дата (рік, місяць, число)	Код		
2018	12	31	
на ЄДРНОУ			03356128
на КОАТУУ			6810100000
на СПОДУ			
на КОНОРГ			150
КВЕД			36.00

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2018 plus

Документ №5

КОНЪ ДЪНЪ

8001081

1. Нематеріальні активи

І. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ															
Групи нематеріальних активів	Код розрахунку	Залишки на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)			Вибудо за рік		Нерозподілено за рік	Втрата від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторські права та суміжні з ними права	050	303	254	4	-	-	-	-	22	-	-	-	312	276	
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	080	1204	503	419	-	-	-	-	93	-	-	-	1623	603	
Гукаві	090	1312	762	423	-	-	-	-	117	-	-	-	1935	879	

З розділа 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
------------------------	--

вартість оформлення у застаток нематеріальних активів

[illegible]

напряжения в материале, отнесенные к единице длины, и кривые деформации в материале, отнесенные к единице длины.

вирішувати зазначені питання, отримавши зразкову цілісність і спільну

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код розрахунку	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (+, -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Вирата від зменшення вартості	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі:			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передані в оренду	120	227568	100895	20104	44	13	-	-	3484	-	-	-	236518	103794	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	29143	12732	16979	-	-	90	90	2582	-	-	-	40432	13264	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	8137	3418	2224	-	-	-	-	602	-	-	-	11081	4000	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1888	963	140	-	-	41	41	206	-	-	-	2063	1128	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Богатірські інструменти	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	92	86	-	-	-	3	3	4	-	-	-	84	81	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	21	7	-	-	-	3	3	-	-	-	-	18	4	-	-	-	-
Маломіцні необоротні матеріальні активи	200	2452	1428	966	-	-	51	53	481	-	-	-	3368	1837	-	-	-	-
Товари (виробничі)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спокуси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тару	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Презентаційні засоби	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	260	270731	119584	43443	64	13	190	150	11128	-	-	-	314644	130081	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передані в оренду права власності

вартість оформлення у зставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих підприємств, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, призначених для продажу

вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що вжиті в операційну оренду

вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

(270)

(271)

(272)

(273)

(274)

(275)

(276)

(277)

(278)

(279)

(280)

(281)

(282)

(283)

(284)

(285)

(286)

(287)

(288)

(289)

(290)

(291)

(292)

(293)

(294)

(295)

(296)

(297)

(298)

(299)

(300)

(301)

(302)

(303)

(304)

(305)

(306)

(307)

(308)

(309)

(310)

(311)

(312)

(313)

(314)

(315)

(316)

(317)

(318)

(319)

(320)

(321)

(322)

(323)

(324)

(325)

(326)

(327)

(328)

(329)

(330)

(331)

(332)

(333)

(334)

(335)

(336)

(337)

(338)

(339)

(340)

(341)

(342)

(343)

(344)

(345)

(346)

(347)

(348)

(349)

(350)

(351)

(352)

(353)

(354)

(355)

(356)

(357)

(358)

(359)

(360)

(361)

(362)

(363)

(364)

(365)

(366)

(367)

(368)

(369)

(370)

(371)

(372)

(373)

(374)

(375)

(376)

(377)

(378)

(379)

(380)

(381)

(382)

(383)

(384)

(385)

(386)

(387)

(388)

(389)

(390)

(391)

(392)

(393)

(394)

(395)

(396)

(397)

(398)

(399)

(400)

(401)

(402)

(403)

(404)

(405)

(406)

(407)

(408)

(409)

(410)

(411)

(412)

(413)

(414)

(415)

(416)

(417)

(418)

(419)

(420)

(421)

(422)

(423)

(424)

(425)

(426)

(427)

(428)

(429)

(430)

(431)

(432)

(433)

(434)

(435)

(436)

(437)

(438)

(439)

(440)

(441)

(442)

(443)

(444)

(445)

(446)

(447)

(448)

(449)

(450)

(451)

(452)

(453)

(454)

(455)

(456)

(457)

(458)

(459)

(460)

(461)

(462)

(463)

(464)

(465)

(466)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	41339	53832
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3833	201
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1236	175
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	424	-
Придбання (вироджування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	46832	54208

Із рядка 340 графа 3 - капітальні інвестиції в інвестиційну веруєність
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3		
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акцій	390	-	-	-
облігацій	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Всього (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)
за справедливою вартістю	(422)
за амортизованою собівартістю	(423)
Поточні фінансові інвестиції відображені:	
за собівартістю	(424)
за справедливою вартістю	(425)
за амортизованою собівартістю	(426)

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код ради	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	197	7
Операційна курсова різниця	450	-	-
Результат інших оборотних активів	460	70	70
Штрафи, пені, неустойки	470	139	16
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	14
Інші операційні доходи і витрати	490	4386	1870
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродумані витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиційним ас-			
асоційовані підприємства	500	-	-
доочні підприємства	510	-	-
сімейну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивиденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від обслуговування підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	97	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	350	-

Товарибачинні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарибачинними
 (бартерними) контрафактними і пов'язаними сторонами
 із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -
 (632) - %
 (633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код різкий	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	4080
Інші рахунки в банку (загальні, чеські, книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	4080

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резерви	Код рахов	Залишок на початок року	Забезпечення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторпиків невикорис- тано суму у звітному році	Сума отриман- ого відшкоду- вання витрат іншого сторпика, яког отримано при одній за- безпечення	Залишок на кінець року
			4	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1829	4807	-	5466	-	-	1170
Забезпечення наступних витрат на додаткове переймане забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гражданських зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктових контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	303	-	-	53	-	-	250
Разом	780	2132	4807	-	5519	-	-	1420

VIII. Запаси

Найменування показника	Код раєка	Балансова на- роста на кінець року	Перевірка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2316	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби *	810	-	-	-
Паливо	820	443	-	-
Товари і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	294	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Машини та інвентаризовані предмети	880	158	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	3211	-	-

Із рахунок 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
вдобрювальних та чистою вартістю реалізації
перевірки у виробничу
оформлення в звітності
перевірки на кожному
Активна на відповідальності підприємств (показує баланс руху за 02)
3 рахунок 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) - запаси, призначені для продажу

(921) -
(922) -
(923) -
(924) -
(925) -
(926) -

* вказується за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на квітень року	у т.ч. за строками вимоганням		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товарами, роботами, послугами	940	28868	22372	1273	5223
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1243	1243	-	-

Списано у звітному році безсплатної дебіторської заборгованості
із рахунок 940 і 950 графа 3 зборгованості з пов'язаними сторонами

(951) 53
(952) -

X. Нестачі і втрати від нелюдських дій

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виплати (сплати) за рік нестачі і втрат	960	-
Витрати на зборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно рішені щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (розбалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Доходи за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
виплата замовникам	1120	-
вартість замовлення	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума отриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних суверенізованих робіт за невиконаними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	601
на кінець звітного року	1225	601
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Зітуту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	11476
Використано за рік - усього	1310	9365
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	3899
призбирання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	5466
з них машини та обладнання	1313	1747
призбирання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погіршення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		параметри амортизації за рік	вартість від закінчення корисності	випливи від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	випливи за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біотехнічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (окрім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	х	-	-	х	х	-	-	-	х	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, приданих за рахунок цільового фінансування

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів.

Утримання унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Визрати, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сorgho	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зернянки, висточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші продукти рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з якого:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншої	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші продукти тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рослинництва	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо перенесено з продукції та додаткових біологічних активів	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Канун Віталій Борисович

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер Михайлівна



СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

1. Загальна інформація

МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ" (надалі - Підприємство) є комунальним унітарним комерційним підприємством та здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України. Власником Підприємства є територіальна громада міста Хмельницького, в особі Хмельницької міської ради.

Комунальне підприємство створено з метою забезпечення безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Комунальне підприємство діє на правах юридичної особи, має право від свого імені укладати правочини у порядку встановленому чинним законодавством України та рішеннями Власника, набувати майнових та особистих немайнових прав, набувати зобов'язань та виступати у суді від свого імені.

Підприємство має самостійний баланс, поточні рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Майно Комунального підприємства є спільною власністю територіальної громади міста та закріплюється за ним на правах господарського відання. Здійснюючи право господарського відання Підприємство володіє користується та розпоряджається зазначеним майном з обмеженням можливості правомочного розпорядження щодо окремих видів майна за згодою Хмельницькою міською радою в установленому порядку.

Фінансова звітність Підприємства складається:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2018 рік (Форма № 5);
- Примітки в яких зазначено стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності за 2018 рік.

Умови функціонування та економічна ситуація

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

Діяльність МКП «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння на сході України.

Разом з тим, економіка України, що виходить із затяжної кризи, демонструє слабе зростання в умовах триваючої інфляції. Протягом року системні ризики для українського

фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим. Стабілізація економічної ситуації залежить, великою мірою, від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі неможливо передбачити.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Підприємством здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності Підприємства.

3. Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ"
Скорочене найменування	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Код ЄДРПОУ	03356128
Місцезнаходження підприємства	29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ВОДОПРОВІДНА, будинок 75
Фактична (поштова) адреса	29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, ВУЛИЦЯ ВОДОПРОВІДНА, будинок 75
Телефон /факс	Телефон 1: 0382-787501 Телефон 2: 0382-787502 Факс: 0382-787506
Дата державної реєстрації	16.08.1994р.
Індивідуальний податковий номер	033561222250
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб	Дата запису: 28.01.2005 р. Номер запису: 1 673 120 0000 000918
Перелік засновників юридичної особи	ХМЕЛЬНИЦЬКА МІСЬКА РАДА - частка 100 %, код ЄДРПОУ засновника: 33332218
Основні види діяльності (КВЕД)	36.00 Забір, очищення та постачання води (основний); 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; 41.21 Будівництво трубопроводів

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОДЕРЖАНІ ЛІЦЕНЗІЇ (ДОЗВОЛИ) ТА ІНШІ ДОЗВІЛЬНІ
ДОКУМЕНТИ НА ОКРЕМІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ**

№ ліцензії, строк дії	Діяльність	Ліцензіар
0261.18.68 з 12.11.2018 по 12.11.2023	Експлуатація машин, механізмів, устаткування: Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області
0260.18.68 з 12.11.2018 по 12.11.2023	Види робіт: Монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що зазначені у додатку 3 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію(застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області
0262.18.68 з 12.11.2018 по 12.11.2023	Експлуатація машин, механізмів, устаткування: Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області
0389.17.30 з 06.12.2017 по 06.12.2022	Види робіт: Технічний огляд, випробування, експертне обстеження, технічне діагностування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що зазначені у додатку 3 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки та пункті 1 додатку 7 до такого Порядку	Держгірпромнагляд України, Центральний апарат Держгірпромнагляду
№455/XM/49д-18 з 30.11.2018 по 30.11.2021	питні, санітарно-гігієнічні та виробничі потреби, передача води населенню та вторинним водокористувачам, скид зворотних (стічних вод) у поверхневий водний об'єкт	Сектор у Хмельницькій області Держводагентства
0245.13.68 з 28.08.2013 по 28.08.2018	Види робіт: Роботи в діючих електроустановках напругою понад 1000 В та в зонах дії струму високої частоти, Роботи верхолазні та скелелазні, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту, з перекриття або робочого настилу, та роботи, що виконуються за допомогою підйомних і підвісних кошиків, механічних підйомачів та будівельних підйомників	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області
0246.13.68 з 28.08.2013	Експлуатація машин, механізмів, устаткування: Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області

4. Основа для підготовки Фінансової Звітності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена із використанням облікової політики, описаної у Примітці 5 до фінансової звітності, що ґрунтується на застосуванні вимог НП(С)БО. Наказ про облікову політику Підприємства затверджений 31.12.20158 р. за № 442. Додатками до облікової політики затверджено робочий план рахунків та порядок калькулювання виробничої собівартості. Протягом звітного періоду до наказу про облікову політику вносились зміни які оформлювались окремими наказами про внесення змін, ці зміни стосувались порядку розподілу виробничих витрат між окремими видами господарської діяльності Підприємства та в частині обліку бюджетних дотацій.

Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України - українській гривні (тис. грн.), а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Підприємство не має дочірніх підприємств, фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2018 року охоплює період з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року. Для підготовки фінансової звітності керівництво Підприємства застосовує оцінки і принципи формування статей активів та пасивів, їх розкриття відповідно до НП(С)БО.

Фінансова звітність Підприємства складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому.

Керівництво Підприємства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище підприємства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Підприємство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом 2018 року керівництвом Підприємства повністю виконувалось припущення про безперервність діяльності, оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Відповідно до ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, Підприємством була проведена річна інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до наказу № 357 від 25 жовтня 2018 року. Порядок проведення та відображення результатів річної інвентаризації в обліку відповідають вимогам «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Мініфіну України від 02.09.2014 р. № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142. В ході інвентаризації розбіжностей між фактичними та даними бухгалтерського обліку не встановлено.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Необоротні активи

Власні основні засоби та інші необоротні активи у фінансовій звітності відображаються на підставі положень П(С)БО 7 «Основні засоби» за первісною вартістю.

Основні засоби, передані в статут або в господарське відання від органів місцевого самоврядування визнаються за справедливою вартістю, що визначено в рішеннях органів місцевого самоврядування.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів. Списання основних засобів проводиться згідно «Положення про порядок списання майна», який затверджено рішенням сесії Хмельницької міської ради від 14.12.2011 року № 4.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, який встановлюється Підприємством на підставі наказу керівника при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Нематеріальні активи у фінансовій звітності представлені у відповідності до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» за первісною вартістю. Нарахування амортизації здійснюється протягом всього строку корисного використання (експлуатації) об'єкта.

При визначенні строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів враховуються наступні критерії:

- строки корисного використання подібних активів;
- моральний знос, що передбачається;
- правові або інші подібні обмеження щодо строків його використання;
- очікуваний спосіб використання нематеріального активу Підприємством;
- залежність строку корисного використання нематеріального активу від строку корисного використання інших активів Підприємства.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлено підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), здійснюється прямолінійним методом амортизації.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання визначаються відповідно до П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;
- перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який сплачуватиметься в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Запаси обліковуються Підприємством відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси». Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності Підприємства за первісною вартістю. При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінку їх оцінка здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Дебіторська заборгованість - Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву.

Резерв сумнівних боргів - Величина резерву сумнівних боргів встановлюється на підставі аналізу класифікації дебіторської заборгованості за послуги за строками її непогашення. Списання безнадійної заборгованості проводити до наказу по підприємству за поданням відповідних служб.

Грошові кошти - Грошові кошти включають кошти на рахунках у банках.

Резерви та забезпечення визнаються за умови, якщо:

- є в теперішньому часі зобов'язання (юридичне або таке, яке мається на увазі) у результаті минулих подій;
- існує ймовірність (тобто скоріше відбудеться, чим ні), що для покриття зобов'язання буде потрібно вибуття коштів;
- зобов'язання можна вірогідно оцінити;
- зобов'язання є невизначеним точно з погляду причини й/або суми, або ймовірні втрати при виконанні обтяжного контракту.

Підприємство створює забезпечення майбутніх витрат:

- на оплату відпусток, а також для виплати компенсації за невикористану відпустку.
- відповідно до П(С)БО 10, резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості за надані послуги централізованого водопостачання та водовідведення.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Визнання доходів - Дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Оцінка ступеню завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

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

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

6. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. № 242 (зі змінами та доповненнями). Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018

р. складала 1 935 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. накопичена амортизація інших нематеріальних активів складала 879 тис. грн., що підтверджується рядками р.1001-1002 форми №1 фінансової звітності.

До нематеріальних активів підприємство відносить активи, що не мають матеріальної форми, але можуть бути ідентифіковані і утримуються з метою використання протягом строку, що перевищує один рік.

Групи нематеріальних активів	Сума, тис. грн.
Авторське право і суміжні з ним права	312
Інші нематеріальні активи	1623

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

7. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2018 р. за даними бухгалтерського обліку незавершені капітальні інвестиції складають 54 208 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції являють собою придбані або створені матеріальні активи, які станом на 31.12.2018 р. не введені в експлуатацію і обліковуються по дебету рахунку 15 «Капітальні інвестиції», в т.ч. на рахунку 1512 «Капітальне будівництво БМР» відображено не введені в експлуатацію основні засоби вартістю 10 283 тис. грн. рух по яким за 2018 рік відсутній. Дані об'єкти не використовуються, знаходяться на консервації. На кінець 2018 року незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	Сума, тис. грн.	Питома вага у загальному обсязі, (%)
Придбання (виготовлення) основних засобів	201	0,4
Капітальне будівництво	53832	99,3
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних	176	0,3
Придбання (створення) нематеріальних активів	0	0

Облік капітальних інвестицій проводиться відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби». Залишок по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» на 31.12.2018 р. відповідає даним рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу Підприємства.

8. Основні засоби та МНМА

Загальна інформація про основні засоби, що враховані на балансі Підприємства

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально, облікові оцінки у 2018 р. застосовувались у відповідності до П(С)БО № 7 та наказу про облікову політику. Рух основних засобів за 2018 рік характеризується наступними даними.

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на	Знос
	31.12.2017 р.				31.12.2018 р.	
Будинки та споруди	227 368	29 148	0	7 499	256 516	108 394
Машини та обладнання	29 743	10 978	90	2 582	40 631	15 263
Транспортні засоби	8 757	2 325	0	602	11 081	4 080
Інструменти, прилади, інвентар	1 898	146	41	206	2 003	1 129
Інші основні засоби	92	0	3	4	89	80
МНМА	2 873	906	56	481	3 723	1 861
РАЗОМ	270 731	43 503	190	11 374	3144	1308

Залишкова вартість об'єктів основних засобів, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) - 95 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів - 22 575 тис. грн.

З тих об'єктів основних засобів що надійшли в експлуатацію вважаємо за необхідне виділити наступні елементи:

- введено в експлуатацію закінчені об'єкти будівництва в сумі 34 052 тис. грн.;
- безоплатно отримані основні засоби в сумі 3 054 тис. грн.;
- придбані основні засоби за власні та бюджетні кошти на суму 9 450 тис. грн.;
- проведена індексація житлового фонду на суму 29 тис. грн.

Вибуло основних засобів на суму 40 тис. грн., шляхом відчуження на конкурсній умові згідно рішення сесії Хмельницької міської ради № 40 від 04.07.2018 р., а також виведено із експлуатації, шляхом ліквідації, повністю амортизованих основних засобів на суму 150 тис. грн.

9. Відстрочені податкові активи

За 2018 р. у зв'язку із збитками Підприємства податок на прибуток не нараховувався.

Згідно п. 3 П(С)БО 17 "Податок на прибуток", відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;
- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;
- перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який сплачуватиметься в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

За підсумками 2018 року Підприємство мало бухгалтерський збиток. Резерв сумнівних боргів за 2018 р. становить 250 тис. грн. та не є базою для нарахування податкових

різниці, оскільки сума списання заборгованості дорівнює сумі резерву. Різниця в нарахуванні амортизації основних засобів є постійними різницями та не створюють базу для ВПА /ВПЗ. У зв'язку з відсутністю тимчасових різниць між бухгалтерським та податковим обліком на Підприємстві, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання не розраховувалися.

Рахунок 17 (Відстрочені податкові активи) за 12 місяців 2018 року, тис. грн.

С-до на початок		Обороти за період		С-до на кінець	
Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
601	0	0	0	601	0,00

Рахунок 54 (Відстрочені податкові зобов'язання) за 12 місяців 2018 року, тис. грн.

С-до на початок		Обороти за період		С-до на кінець	
Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
0	0	0	0	0	0

10. Запаси

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246 (із змінами та доповненнями). Матеріальні цінності обліковувались за ціною придбання. При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінку їх оцінка здійснювалась за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). З особами, які мають у підвіті товарно-матеріальні цінності, укладено договори про матеріальну відповідальність. Контроль за витратами виробничих запасів здійснюється за підсумками роботи щомісячно. За результатами проведених інвентаризацій основних засобів та ТМЦ відповідно до висновків інвентаризаційної комісії надлишків чи недостачі не виявлено. Переоцінка запасів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за місцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Транспортно-заготівельні витрати, які вказані в первинному документі при придбанні запасів, включаються в собівартість запасів прямим методом.

Станом на 31.12.2018 р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2018 р.
Сировина і матеріали	2 225
Паливо	443
Будівельні матеріали	26
Запасні частини	294
Інші матеріали	65
Малоцінні і швидкозношувані предмети	158
Всього	3 211

Станом на 31.12.2018 р. відбулось збільшення приросту залишків запасів в порівнянні з 31.12.2017 р. на суму 105 тис. грн.

11. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у 2018 році у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. за № 237.

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040 Балансу) відображає суму виданих позик працівникам підприємства. Протягом 2018 р. видано позик на суму 194 тис. грн., повернено позик - 187 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість становить, у т.ч.:

• Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 868 тис. грн.;
• за виданими авансами	4 286 тис. грн.;
• з бюджетом	33 тис. грн.;
• інша поточна дебіторська заборгованість	1 243 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу)

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковувалася на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» і включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю (рядок 1125). Резерв сумнівних боргів створюється та використовується на Підприємстві відповідно до П(С)БО 10 та згідно наказу про облікову політику.

(тис. грн.)					
Всього послуг	Дебіторська заборгованість На р.	Нараховано послуг	Сплачено послуг	Дебіторська заборгованість На р.	Відхилення
Всього : в т.ч.					
Населення (вода)					
Населення (водовідв.)					
Пром. п-ва (вода)					
Пром. п-ва водовідв.)					
Відомче населення (вода)					
Відомче населення (водовідв.)					
Бюджет.організації (вода)					
Бюджет.організації (водовідв.)					
Інші послуги в т.ч.:					
Розрахунки за викон. роботи					

Всього послуг	Дебіторська заборгованість На р.	Нараховано послуг	Сплачено послуг	Дебіторська заборгованість На р.	Відхилення
Розрахунки за виконані лабораторні аналізи	-			-	-
Розрахунки за виконані тех.умови, тех.документацію	-			-	-
Розрахунки за надані автопослуги				-	-
Розрахунки по обсл. та ремонту лічильників	-			-	-
Розрахунки за тимчасове перебування автомобілів на стоянці підприємства	-				-

Залишок резерву сумнівних боргів на 01.01.2018 р. становить **303 тис. грн.** Обсяг нарахованого резерву сумнівних боргів у звітному періоді становить **0 тис. грн.,** використано резерву у поточному періоді **52,3 тис. грн.**

За результатом інвентаризації, комісія прийняла рішення списати безнадійну, прострочену дебіторську заборгованість по юридичних особах:

- по централізованому водопостачанню на суму 1279,55 грн.
- по централізованому водовідведенню на суму 26344,38 грн.

Списання заборгованості на загальну суму 27623,93 грн. проведено за рахунок резерву сумнівних та безнадійних боргів.

Прострочену безнадійну дебіторську заборгованість населення за послуги водопостачання і водовідведення списано за рахунок резерву сумнівних боргів на суму 24715,78 грн.

Залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.2018 р. становить **250 тис. грн.,** де основну питому вагу складає резерв створений під заборгованість населення в сумі 240 тис. грн. Кінцеве сальдо по дебету рахунків 36 (з урахуванням резерву) відповідає даним 1125 рядка Балансу на 31.12.2018 р.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу)

Станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість по виданих авансах становить 4 286 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Сума заборгованості станом на 31.12.2018 р.
Дебіторська заборгованість з бюджетом (ПДВ)	33
ВСЬОГО	33

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Станом на р.	Станом на р.	Відхилення
Пільги			
Субсидії			
Розрахунки з державними цільовими фондами (лікарняні)			
Розрахунки з іншими дебіторами			
Розрахунки по оренді			
Розрахунки за матеріали			
Розрахунки за ЄСВ		-	
Всього			

12. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались Підприємством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумах, відображеним у Балансі станом на 31 грудня 2018 р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2018 р. становили, в т.ч.:

Грошові кошти	Сума, тис. грн.
Каса підприємства в національній валюті	0
Поточні рахунки	3 779
Інші рахунки в банках	0
Спец. рахунок електронного адміністрування ПДВ	301
Гроші в дорозі	0
Разом	4 080

Надходження коштів

(тис. грн.)

Надходження коштів	2017 рік	2018 рік	Відхилення
Ощадбанк			
Всього			
Дотація та цільове фінансування			

13. Витрати майбутніх періодів

(тис. грн.)

Назва	Сальдо на 01.01.2018 р.		Обороти		Сальдо на 31.12.2018 р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Витрати майбутніх періодів	92		180	158	114	

До витрат, облік яких вівся на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" в 2018 р., відносились витрати, пов'язані з страхуванням транспортних засобів, передплатою на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо.

За дебетом рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» відображалось накопичення витрат майбутніх періодів, за кредитом - їх списання (розподіл) та включення до складу витрат звітного періоду.

14. Інші оборотні активи

В складі інших оборотних активів відображено 997 тис. грн. податку на додану вартість, на яку Підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання, а саме невідшкодоване ПДВ за рахунок не погашення заборгованості за товари роботи послуги.

15. Статутний капітал

Станом на 01.01.2018 р. власником МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ" є територіальна громада міста Хмельницького в особі Хмельницької міської ради (код ЄДРПОУ - 33332218), частка якої у статутному капіталі становить 100 % статутного капіталу Підприємства.

Станом на 01.01.2018 р. за даними фінансової звітності, та відповідно до п. 3.7 Статуту, статутний капітал становить **276 488 859,43 грн.** (двісті сімдесят шість мільйонів чотириста вісімдесят вісім тисяч вісімсот п'ятдесят дев'ять грн. 43 коп.).

Сума неоплаченого капіталу станом на 01.01.2018 р. становить **13 220 тис. грн.**

За даними фінансової звітності, статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2018 р. складав **310 228 325,81 грн.** (триста десять мільйонів двісті двадцять вісім тисяч триста двадцять п'ять грн. 81 коп.).

Сума неоплаченого капіталу станом на 31.12.2018 р. становить **2 489 тис. грн.**

Протягом 2018 року статутний капітал було поповнено на суму **47 007 715 грн.** згідно рішення двадцять другої сесії ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ від 04.07.2018 року за № 39, рішення двадцять п'ятої сесії ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ від 10.10.2018 року за № 49, рішення двадцять сьомої сесії ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ від 14.12.2018 року за № 41, шляхом надходженні коштів цільового фінансування із бюджету в вигляді капітальних трансфертів по КЕКВ 3210 на придбання (будівництво) необоротних активів.

В зв'язку з тим, що кошти цільового фінансування із бюджету в вигляді капітальних трансфертів по КЕКВ 3210 на придбання (будівництво) необоротних активів вчасно не надійшли, то відповідно рішення двадцять другої сесії ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ від 04.07.2018 року за № 39, рішення двадцять сьомої сесії ХМЕЛЬНИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ від 14.12.2018 року за № 41 статутний капітал підприємства було зменшено на суму **13 268 248,62 грн.**

Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» здійснюється згідно Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

Статті власного капіталу	(тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2018
Зареєстрований (пайовий) капітал	276 489	310 228
Капітал у дооцінках	132	161
Додатковий капітал	456	2666
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-54774	-68640
Неоплачений капітал	-13 220	-2 489
Разом власний капітал	209 083	241926

Для відображення інформації про дооцінку основних засобів на основі національних стандартів фінансової звітності, Підприємством застосовано рахунок 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів». Станом на 31.12.2018 року капітал в дооцінках становить 161 тис. грн. Протягом року збільшився на 29 тис. грн. за рахунок дооцінки (індексації) вартості кімнат в гуртожитку.

Станом на 31.12.2018 року додатковий капітал становить 2 666 тис. грн. Протягом року збільшився на 2 210 тис. грн. за рахунок безоплатно одержаних основних засобів. За 2018 рік Підприємству безоплатно передано активів на суму 3054 тис. грн.

Додатковий капітал зменшений на суму нарахованої амортизації на безоплатно передані основні засоби одночасним збільшенням статті інших доходів (ф.2 рядок 2240) в сумі 136 тис. грн.

Неоплачений капітал. Відображає неоплачений внесок в статутний капітал на кінець року який становить 2489 тис. грн.

Фінансова інформація про складові власного капіталу МКП "ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ" відповідає даним аналітичного обліку.

16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2018 року склали 68 640 тис. грн. Протягом 2018 року було отримано сукупний збиток у сумі 13 866,0 тис. грн. Залишки не перекритого збитку на 31.12.2018 р. відповідають даним рядка 1420 Балансу. У зв'язку з наявністю збитку, резервний капітал станом на 31.12.2018 р. відсутній.

17. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2017 та 2018 років довгострокові та короткострокові кредити і позики відсутні.

Станом на 31.12.2018 року в рядку 1525 «Цільове фінансування» Балансу, відображено фінансування отримане з бюджету для капітального будівництва минулих періодів в сумі 10 447 тис. грн.

18. Поточні зобов'язання і забезпечення

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

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.2017 р.	Станом на 31.12.2018 р.
за товари, роботи, послуги	1615	4 691	9 427
розрахунками з бюджетом	1620	1 423	1 844
розрахунками зі страхування	1625	0	824
розрахунками з оплати праці	1630	77	3 287
за одержаними авансами	1635	12 549	10 024
Поточні забезпечення	1660		1 170
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	2 479	3 110
Всього поточних зобов'язань	1695	21 219	29 686

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу) відображає суму отриманих матеріалів, сировини, послуг та несплачених станом на 31.12.2018 року, в т.ч.:

- ПАТ «Хмельницькобленерго» в сумі 5134 тис. грн.;
- МКП «Хмельницьктеплокомуненерго» в сумі 1976 тис. грн.
- ПАТ РЕМ «Хмельницькобленерго Красилів» в сумі 1 512 тис. грн.

Поточні зобов'язання з бюджетом (рядок 1620 Балансу) - це поточні платежі до бюджету, строк оплати яких на 31.12.2018 року ще не настав:

- Податок на доходи фізичних осіб - 716 тис. грн.
- Екологічний податок - 156 тис. грн.
- Податок на землю - 3 тис. грн.
- Збір за користування надрами - 114 тис. грн.
- Плата за спецвикористання - 803 тис. грн.
- Військовий збір - 52 тис. грн.

Розрахунками зі страхування (рядок 1625 Балансу) відображають поточну заборгованість з сплати ЄСВ в сумі 824 тис. грн.

Розрахунками з оплати праці (рядок 1630 Балансу) відображають поточну заборгованість з заробітної плати в сумі 3287 тис. грн.

Відповідно до статті 115 Кодексу законів про працю України заробітна плата виплачувалася регулярно в робочі дні у строки, встановлені колективним договором.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів (рядок 1635 Балансу) показує наявність передоплати за послуги, які надає Підприємство:

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2017 р.	Станом на 31.12.2018 р.	Відхилення
Розрахунки з покупцями та замовниками (вода)	174	238	+64
Розрахунки з покупцями та замовниками (водовідведення)	139	222	+83
Розрахунки з бюджетними організаціями (вода)	88	82	-6
Розрахунки з бюджетними організаціями (водовідведення)	71	48	-23
Розрахунки з населенням (вода)	6105	4979	-1126
Розрахунки з населенням (водовідведення)	5955	4434	-1521
Розрахунки з відомчим населенням (вода)	9	13	+4
Розрахунки з відомчим населенням (водовідведення)	5	1	-4
Розрахунки за виконані роботи		2	-
Тимчасове перебування автомобілів на площадці підприємства		5	+4
Всього	12549	10024	-2525

Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) відображає забезпечення виплат відпусток в сумі 1170 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) відображає наступні статті:

(тис. грн.)

Найменування	Станом на 31.12.2017 р.	Станом на 31.12.2018 р.	Відхилення
Податкові зобов'язання			-
Послуги зв'язку			
Профком МКП Хмельницькводоканал» (проф.взноси, соц.культ)			
Обком профсоюзу (профвзноси)			
Охоронне агенство "Пильність"(охорона підприємства)			
ХКП «Електротранс» (проїзні)		-	

квитки)			
Розрахунки по виконавчих листах	-		
АСКА ПАТ УСК(страхові платежі)	-		
Розрахунки за претензіями	-		
Розрахунки з підзвітними особами	-		
Інші			
Всього			

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000р.

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність вимогам П(С)БО розкриття Підприємством інформації про зобов'язання.

19. Доходи

Визнання та оцінка доходів Підприємства за 2017 рік проводилися у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 (із змінами та доповненнями). Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню.

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2018 році формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 р. № 302, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 19.04.2016 р. за № 593/28723 та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від 24.03.2016 р. № 364, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 27.04.2016 р. за № 643/28773, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих суб'єктами природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

Дані тарифи встановлені суб'єктам природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, ліцензування діяльності яких здійснюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), та застосовуються даними суб'єктами при розрахунках з усіма споживачами послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Розрахунки тарифів на 2018 рік Підприємство виконало в серпні 2017 року та подало на розгляд Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг згідно з постановами Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 24.03.2016 р. № 364 «Про затвердження процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» та від 15.01.2015 р. № 13 «Про затвердження процедури встановлення

тарифів на послуги централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)».

Розрахунки виконано згідно постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 10.03.2016 р. № 302 «Про затвердження Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» та № 303 «Про затвердження Порядку формування тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем).

Протягом 2018 року на Підприємстві діяли такі тарифи:

	Послуги	Тарифи, грн./м3 без ПДВ	Період дії	Постанова НКРЕКП
1	ЦВ	5,41	12.05.17 р. - 25.01.18 р.	№ 551 від 26.04.17 р.
2	ЦВВ	5,48	12.05.17 р. - 25.01.18 р.	№ 551 від 26.04.17 р.
3	ЦХВ	5,69	29.11.17 р. - 25.01.18 р.	№ 1344 від 02.11.17 р.
4	ЦХВВ	5,7	29.11.17 р. - 25.01.18 р.	№ 1344 від 02.11.17 р.
5	ЦВ	5,88	25.01.18 р. - 01.10.18 р.	№ 1575 від 28.12.17 р.
6	ЦВВ	5,46	25.01.18 р. - 01.10.18 р.	№ 1575 від 28.12.17 р.
7	ЦХВ	6,18	25.01.18 р. - 01.10.18 р.	№ 1576 від 28.12.17 р.
8	ЦХВВ	5,74	25.01.18 р. - 01.10.18 р.	№ 1576 від 28.12.17 р.
9	ЦВ	6,66	01.10.18 р. - 01.01.19 р.	№ 993 від 18.09.18 р.
10	ЦВВ	6,39	01.10.18 р. - 01.01.19 р.	№ 993 від 18.09.18 р.
11	ЦХВ	7,02	01.10.18 р. - 01.01.19 р.	№ 994 від 18.09.18 р.
12	ЦХВВ	6,73	01.10.18 р. - 01.01.19 р.	№ 994 від 18.09.18 р.

Тарифи на 2018 рік встановлені відповідно до постанов НКРЕКП № 993, № 994 від 18.09.2018 р. лише з 1 жовтня 2018 року.

Діючі протягом року тарифи не покривали операційні витрати Підприємства по виробництву та реалізації послуг водопостачання та водовідведення споживачам.

Якщо тарифи не покривають операційні витрати утворюється різниця в тарифі, яка Підприємству не відшкодовується. Заборгованість по різниці в тарифах, станом на 31.12.2018 року становить 62 051 тис. грн., в т.ч. визнана, узгоджена та затверджена протоколом № 01-26-53/2017 Територіальної комісії з питань узгодження заборгованості з різниці в тарифах при Хмельницькій облдержадміністрації від 17 травня 2017 року різниця між фактичною вартістю послуг централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, бюджетним установам і організаціям та тарифами, що затверджувалися органами державної влади, станом на 01.01.2016 року складає 41 107 тис. грн.

Несвоєчасність встановлення тарифів Підприємству є основною причиною збитковості послуг централізованого водопостачання та водовідведення.

Доходи Підприємства за 2018 рік склали:

Види доходів	Сума (тис. грн.)	Відсоток у %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,	147 808	96,6
Інші операційні доходи	4 792	3,1
Інші доходи	447	0,3
Разом доходи	153 047	100

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Групи доходів	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації послуг водопостачання	34 097
Дохід від реалізації послуг водопостачання ВБМ	40 100
Дохід від реалізації послуг водовідведення	18 019
Дохід від реалізації послуг водовідведення ВБМ	51 593
Дохід від реалізації інших послуг	3 999
Всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	147 808
Дохід від реалізації інших оборотних активів	39
Дохід від реалізації інших оборотних активів	30
Дохід від операційної оренди активів	197
Одержані штрафи, пені, неустойки	139
Відшкодування раніше списаних активів	35
Дохід від списання кредиторської заборгованості	0
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	3 867
Доходи від ПДК	399
Інші доходи (інвентаризація, інші)	1
Інші доходи(відсотки банку)	81
Інші доходи (капіт.буд-во)	3
Всього інші операційні доходи	4 792
Дохід від безоплатно одержаних активів	382
Інші доходи від звичайної діяльності	65
Всього інші доходи	447
Разом	153 047

Доходи визнавалися Підприємством у 2018 р. згідно з вимогами П(С)БО 15 «Дохід», зокрема, доходи від реалізації послуг визнавалися якщо:

- суму доходу можливо достовірно оцінити;
- ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

20. Витрати

Облік витрат за 2018 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

Найменування показника	Сума, тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	144058
Адміністративні витрати	10551
Витрати на збут	10327
Інші операційні витрати	1977
Разом витрати	166913

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Найменування показника	Сума, тис. грн.
Матеріальні затрати	61 669
Витрати на оплату праці	65 060
Відрахування на соціальні заходи	13 283
Амортизація	11 476
Інші операційні витрати	15 425
Разом	166913

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

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

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ПОСЛУГ	Сума, тис. грн.
Собівартість від реалізації послуг водопостачання	34 525
Собівартість від реалізації послуг водопостачання ВБМ	37 847
Собівартість від реалізації послуг водовідведення	18 767
Собівартість від реалізації послуг водовідведення ВБМ	50 184
Собівартість інших видів послуг	2 735
Разом	144 058

У 2018 р. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

Назва статті	Сума, тис.
Амортизація ОЗ	204
Сировина і матеріали	195
ПММ	223
Інші матеріали	5
МШП	31
Модернізація та ремонт ОЗ	380
Відраджень/добові	63
Підписка на періодичні видання, оновлення програмного забезпечення	96
Витрати на оплату праці	7 066
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 349
Розрахунки з постачальниками	861
Інше (послуги банку, зв'язку, проїзду)	78
Разом	10 552

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

Назва статті	Сума, тис. грн.
Амортизація ОЗ	340
Сировина і матеріали	229
ПММ	0
Інші матеріали	28
МШП	10
Модернізація та ремонт ОЗ	131
Відраджень/добові	5
Підписка на періодичні видання, оновлення програмного забезпечення	1
Витрати на оплату праці	6 509
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 244
Розрахунки з постачальниками	346
Інше (послуги банку, зв'язку, проїзду)	1 483
Разом	10 327

ІНШІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ (Рахунок 94)

Назва статті	Сума, тис.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	70
Нестачі і втрати від псування цінностей	35
Визнані штрафи, пені, неустойки	16
Інші витрати операційної діяльності	0
Інші витрати операційної діяльності (оплата мобілізованим, внески на соціальні заходи в розмірі 0,5% на ФОП, Матеріальна допомога з ТВІП)	1 686
Інші витрати (сплата в бюджет за відчуження майна)	58
Інші витрати (ПДК)	90
Інші витрати (сплата коштів 70% отрим. від оренди нежитлових приміщень)	8
Витрати житлового фонду (амортизація)	15
Разом	1 977

21. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Збитки Підприємства за 2018 рік склали 13 837 тис. грн. Залишок не покритого збитку станом на 31.12.2018 р. становить 68 640 тис. грн., що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73.

22. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, 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.

До складу пов'язаних сторін Підприємства входять:

- ключовий управлінський персонал - Директор Підприємства;
- ХМЕЛЬНИЦЬКА МІСЬКА РАДА, частка якої у статутному капіталі становить 100%.

Фінансові операції з пов'язаними сторонами полягали у виплаті компенсацій ключовому персоналу в рамках звичайної господарської діяльності. Станом на 31.12.2018 р. простроченої заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами не має.

23. Компенсація ключовому управлінському персоналу Підприємства

Ключовий управлінський персонал (директор) у 2018 році представлений одноосібно, як виконавчий орган згідно Статуту. У 2018 році компенсація ключовому управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії, і становила за 2018 рік 259 тис. грн.

У 2018 році Підприємством дивіденди не нараховувало та не виплачувало.

24. Умовні та контрактні зобов'язання

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

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових розглядів із податковими органами, про що свідчать дані, наведені в таблиці:

ТАБЛИЦЯ ОБЛІКУ ПРЕТЕНЗІЙ ТА ПОЗОВНИХ ЗАЯВ З ДФСУ (за 2018 рік)

Позови	№ справ	Предмет позову	Сума позову	Рішення суду першої інстанції	Прогнозована сума очікуваних зобов'язань
МКП «Хмельницькводоканал» до	№560/1021/19	Про скасування податкового	5 829,56	16.05.19 р. відмовлено	26 406,92 грн.

ДФС у Хмельницькій обл.		повідомлення-рішення від 21.12.2018р. №0100975805 та №0100995805	грн., та 20 577,36 грн.		
МКП «Хмельницькводоканал» до ДФС у Хмельницькій обл.	№560/1022/19	Про скасування податкового повідомлення-рішення від 21.12.2018р. №0101025805	263 449,43 грн.	19.06.19 р. відмовлено	263 449,43 грн.

Враховуючи судову практику, заздалегідь оцінити фінансові втрати не вбачається можливим, і тому фінансова звітність не містить жодних резервів відносно даної проблеми.

25. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами

У періоді, що перевірявся, розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами проводились у відповідності до обраної системи оподаткування та у відповідності до чинного законодавства України.

Вид податку	Нараховано (тис. грн.)	Сплачено (тис. грн.)
Податок з доходів фізичних осіб	12 006	11 274
Екологічний податок	645	639
ПДВ	6 845	4 924
Податок на землю	1 878	1 878
Плата за користування надрами	3 458	4 369
Податок на радіочастоти	6	6
	3 008	2 451
Плата за спеціальне використання прісних водних ресурсів		
Військовий збір	1 002	946
Розрахунки по страхуванню (ЄСВ)	12 655	12 891

Облік розрахунків з бюджетом організований на рахунках 64-65 та субрахунках до них.

Розкриття інформації про чисті активи

Методика розрахунку вартості чистих активів для комунальних підприємств станом на 31 грудня 2018 року на законодавчому рівні не затверджена. Сума власного капіталу протягом року збільшилась на 32 843 тис. грн. і станом на 31.12.2018 р. складає 241 926 тис. грн.

26. Події після звітного періоду

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

27. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до подання компетентним державним органам 28 лютого 2019 року.

Директор

Головний бухгалтер



Кавун В.Б.

Головата О.М.

Всього в цьому документі
процесів, кріплено
печаткою та підписом

