

**Міське комунальне підприємство**

**“Хмельницькводоканал”**

**Фінансова звітність за рік, що**

**закінчився 31.12.2019 р.**

**Разом зі звітом незалежного аудитора**

## Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року .....	3
Звіт незалежного аудитора .....	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2019 рік .....	13
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік .....	15
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік .....	17
Звіт про власний капітал за 2019 рік .....	19
Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік .....	21

## ЗАЯВА

### *Про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2019 рік, станом на 31 грудня 2019 року*

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал».

Управлінський персонал міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал» відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2019 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до МСФЗ (МСБО).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал» несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ (МСБО) і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал» продовжувати діяльність протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал» продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому;

Управлінський персонал міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал» також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал»;

- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ (МСБО);
- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів міського комунального підприємства «Хмельницькводоканал»;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

**Директор**



**Кавун В.Б.**

**Головний бухгалтер**



**Головата О.М.**



**Приватне підприємство «Аудиторська фірма  
«БІЗНЕС-ЕКСПЕРТ»**

*Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності 48*

*ЄДРПОУ 35478717 29000, м. Хмельницький, вул. Старокостянтинівське  
шосе, 26/1, кв. 117*

*р/р UA963154050000026003052405325 в ХФ «Приватбанк» (0382)61-64-68*

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо повного пакету фінансової звітності  
МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
«ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ»**

**за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року**

**Керівництву Хмельницької міської ради**

**Керівництву Міського комунального підприємства  
«Хмельницькводоканал»**

**1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

*Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (прямим методом) за 2019 рік та Звіту про власний капітал за 2019 рік і Приміток до цієї фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту незалежного аудитора, ця фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки із застереженням*

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після завершення 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів (включаючи незавершені капітальні інвестиції) на початок цього періоду, та не змогли впевнитися в кількості основних засобів за допомогою альтернативних процедур, враховуючи, що значна частина основних засобів Підприємства представляє собою підземні комунікації, які є недоступними або важкодоступними для огляду. Оскільки залишки основних засобів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок періоду за 2019 рік. Залишкова вартість таких підземних комунікацій становила 165 529 тис. грн. на 31 грудня 2018 року та 159 528 тис. грн. на 31 грудня 2019 року. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, була відповідним чином модифікована. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

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

звітності за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, була відповідним чином модифікована. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Інша інформація**

Фінансова звітність, що подається, є першою фінансовою звітністю Підприємства за МСФЗ. Датою переходу Підприємства на Міжнародні стандарти фінансової звітності є 01 січня 2018 року відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS) 1, Підприємство обрало першим звітним періодом рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності за 2018 рік здійснювалось Підприємством за Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Порівняльна інформація у фінансовій звітності за 2019 рік наведена на підставі здійсненої управлінським персоналом трансформації показників Фінансової звітності Підприємства за 2018 рік, складеної за П(С)БО у фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. У розділі «Основа для думки із застереженням» розкрита інформація щодо можливого впливу залишків на початок 2018 року на результати звітного періоду та порівняльну інформацію.

Аудит повного комплексу фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., підготовленої відповідно до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, був

проведений іншим аудитором який випустив Звіт незалежного аудитора, датований 30 вересня 2019 року, з думкою із застереженнями щодо питань:

- невизначеності попередніх аудиторів щодо обґрунтованості величини поточного забезпечення (резерву під невикористані відпустки), обумовленої тим, що Підприємство розрахувало її станом на 31.12.2018 року виходячи з кількості невикористаних днів відпусток 2018 року без врахування залишку резерву фактичної кількості днів невикористаних відпусток попередніх періодів;
- неприсутності попередніх аудиторів під час проведення інвентаризації необоротних активів (основних засобів, незавершених капітальних інвестицій) станом на 31.12.2018 року, у зв'язку з чим аудитори не могли підтвердити обсяг цих активів, потребу в будь-яких коригуваннях цих активів відображених чи не відображених в бухгалтерському обліку, а також, елементів, що входять до складу фінансової звітності;
- невизначеності попередніх аудиторів щодо обґрунтованості оцінки основних засобів;
- невизнання у фінансовій звітності заборгованості по різниці в тарифах, яка не відшкодована Підприємству станом на 31.12.2018 року і представляла собою різницю між фактичною вартістю послуг та затвердженим тарифом в сумі 41 107 тис. грн.

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

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

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

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



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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити

компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

### **Пояснювальний параграф**

#### ***Події після дати балансу***

Також, ми звертаємо увагу на Примітку 7.6 «Події після звітної дати» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Підприємства наслідків впливу пандемії короно вірусної інфекції (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Підприємства.

У випадках суттєвих змін у діяльності Підприємства, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Підприємства, керівництво Підприємства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Підприємства, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення інформації. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Не модифікуючи нашу думку, ми звертаємо увагу на Примітку 1.6 до фінансової звітності, у якій зазначається, що станом на 31 грудня 2019 року Підприємство має накопичені збитки у сумі 77 911 тис. грн. (за 2019 рік у розмірі 17 656 тис. грн.). Керівництво підприємства здійснює діяльність у відповідності до діючого законодавства та вживає належні заходи щодо підтримки стабільності і безперервності діяльності Підприємства.

Партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Директор ПП «АФ Бізнес-Експерт»,  
Аудитор



Столяр О.О.

(Номер реєстрації у розділі  
«Аудит» Реєстру аудиторів та  
суб'єктів аудиторської  
діяльності 101428)

Аудитор

Гринюк О.В.

(Номер реєстрації у розділі  
«Аудит» Реєстру аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності 101037)

Дата аудиторського висновку: 02. 06. 2020 року

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування відповідно до установчих документів:  
**Приватне підприємство «Аудиторська фірма Бізнес-Експерт»**

Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: **Свідоцтво № 4086**, видане рішенням АПУ від 13.12.2007р.

Внесена до реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 4086.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 червня 2018 року за № 362/4.

Договір страхування №3498840 від 28.11.2019 р. цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, страхова сума 2 000 000 грн.

Директор - Столяр Оксана Олексіївна, сертифікат аудитора серії А № 005491, виданий Аудиторською палатою України за рішенням № 125 від 22 липня 2003 року, **Dip IFR (ACCA) Russia № 1825272** грудень 2015 року.

Код ЄДРПОУ: 35478717

Дата державної реєстрації: 18.10.2007 р.

Місцезнаходження: 29000, Україна, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Шевченка,49

Телефон (факс): (80382) 61-64-68

**E-mail:** [stolar4@ukr.net](mailto:stolar4@ukr.net)

Аудитор

Дата вступу в силу: 18.10.2007 року

Повноваження на виконання аудиторських функцій

Повне найменування підприємства до установах державної реєстрації підприємств України "Аудиторська фірма Інвест-Експерт"  
Назва та дата вступу в силу статуту підприємства до державної реєстрації підприємств України: Статут № 4086, вступив в силу 18.10.2007 р.  
Внесок до статуту підприємства: 2000 грн.  
Об'єкт аудиту: діяльність підприємства № 4086.  
Статус: підприємство є юридичною особою, вказане в рішенні Аудиторської палати України від 30 червня 2018 року № 363М.  
Договір складено: М3498840 від 28.11.2019 р. на виконання аудиторських функцій.  
Підприємство: Створено Десною Омеляном, сертифікований аудитор серії А № 002491, вказаний Аудиторською палатою України та рішенням № 122 від 22 лютого 2007 року, Діп ІПР (АЦДА) № 181572, вступив в силу 2017 року.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
03356128		
6810100000		
150		
36.00		

Підприємство Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал" за ЄДРПОУ  
Територія ХМЕЛЬНИЦЬКА за КОАТУУ  
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОІФП  
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД  
Середня кількість працівників 1 806  
Адреса, телефон вулиця Водопровідна, буд. 75, м. ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКА обл., 29000 787506  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

✓

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 056	1 149
первісна вартість	1001	1 935	2 126
накопичена амортизація	1002	879	977
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	247 702	298 494
первісна вартість	1011	375 682	437 717
знос	1012	127 980	139 223
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>248 758</b>	<b>299 643</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	3 386	3 011
Виробничі запаси	1101	3 386	3 011
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переотрачування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 418	39 242
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 400	377
з бюджетом	1133	304	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1143	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1153	1 369	466
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 080	248
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	4 080	248
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка переотрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	997	2 382
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>41 954</b>	<b>45 726</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>290 712</b>	<b>345 369</b>

Пасив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I		2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	310 228	382 880	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	161	161	
Додатковий капітал	1410	2 666	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(60 255)	(77 911)	
Неоплачений капітал	1425	( 2 489 )	( 8 873 )	
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )	
Інші резерви	1435	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>250 311</b>	<b>296 257</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	10 447	10 436	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:	1531	-	-	
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-	
резерв незароблених премій	1534	-	-	
інші страхові резерви	1535	-	-	
Інвестиційні контракти	1540	-	-	
Призовий фонд	1545	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>10 447</b>	<b>10 436</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	9 427	14 188	
розрахунками з бюджетом	1620	2 112	2 688	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	824	876	
розрахунками з оплати праці	1630	3 287	3 486	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 024	9 378	
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	2 771	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	3 110	5 289	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>29 954</b>	<b>38 676</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-	
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>290 712</b>	<b>345 369</b>	

Керівник

Кавун Віталій Борисович

Головний бухгалтер

Головата Оріслава Михайлівна

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



Підприємство Міське комунальне підприємство "Хмельницькводоканал" (найменування)  
 Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01 за СДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
03356128		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
 за Рік 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	173 109	147 808
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 175 495 )	( 143 269 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	4 539
збиток	2095	( 2 386 )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 221	4 792
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 12 844 )	( 10 618 )
Витрати на збут	2150	( 13 435 )	( 10 504 )
Інші операційні витрати	2180	( 3 456 )	( 2 844 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 17 900 )	( 14 635 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	299	447
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 55 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 17 656 )	( 14 188 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 17 656 )	( 14 188 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	29
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>29</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>29</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(17 656)</b>	<b>(14 159)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	72 732	61 669
Витрати на оплату праці	2505	85 109	65 060
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 280	13 283
Амортизація	2515	11 453	10 044
Інші операційні витрати	2520	18 656	17 179
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>205 230</b>	<b>167 235</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Голова правління



Кавун Віталій Борисович

Голова Оріслава Михайлівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	173 536	129 160
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	75 621	69 510
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	23 741	21 906
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 022	5 423
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	115	81
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	152	140
Надходження від операційної оренди	3040	295	233
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 395	153
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 56 718 )	( 34 131 )
Праці	3105	( 67 257 )	( 49 779 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 17 276 )	( 12 891 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 32 170 )	( 24 640 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 8 543 )	( 4 924 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 23 627 )	( 19 716 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 17 936 )	( 23 310 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 514 )	( 104 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 336 )	( 730 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>60 929</b>	<b>59 115</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 64 761 )	( 55 883 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-64 761</b>	<b>-55 883</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-3 832</b>	<b>3 232</b>
Залишок коштів на початок року	3405	4 080	848
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	248	4 080

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Кавун Віталій Борисович

Головата Оріслава Михайлівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	75 141	-	-	-	-	(69 013)	-	6 128
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	62 629	-	62 629
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(2 489)	-	-	-	-	-	-	(2 489)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(2 666)	-	-	-	-	(2 666)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>72 652</b>	<b>-</b>	<b>(2 666)</b>	<b>-</b>	<b>(17 656)</b>	<b>(6 384)</b>	<b>-</b>	<b>45 946</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>382 880</b>	<b>161</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(77 911)</b>	<b>(8 873)</b>	<b>-</b>	<b>296 257</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Кавун Віталій Борисович

Головата Оріслава Михайлівна



# МКП «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ»

(примітки до фінансової звітності за рік,  
що закінчився 31 грудня 2019 року)

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

### 1.1. Концептуальна основа фінансової звітності

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2018 року відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS) 1, першим звітним періодом є рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. Починаючи з цієї дати фінансова звітність Підприємства складається відповідно до вимог МСФЗ, які діють на дату складання звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

### 1.2. Загальні відомості

1.2.1. **Найменування:** Міське комунальне підприємство «ХМЕЛЬНИЦЬКВОДОКАНАЛ»

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

1.2.3. **КОД ЄДРПОУ:** 03356128

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

1.2.5. **Інформація про організаційну структуру, органи управління:**

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

Власником підприємства є територіальна громада міста Хмельницького, в особі Хмельницької міської ради, Виконавчий комітет Хмельницької міської ради є органом, який виконує функції органу управління господарською діяльністю в межах та обсягах визначених Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні». Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України та на підставі Статуту, редакція якого затверджується рішенням сесії Хмельницької міської ради, а також у відповідності з рішеннями органів управління Підприємством, прийнятими у межах їх компетенції, положеннями, внутрішніми правилами та іншими локальними правовими актами Підприємства.

Протягом 2019 року діяли наступні редакції Статуту:

редакція від 27.12.2018 р., затверджена рішенням сесії Хмельницької міської ради №41 від 14.12.2018 р.;

редакція від 24.04.2019 р., затверджена рішенням тридцятої сесії Хмельницької міської ради від 17.04.2019 р. №54;

редакція від 26.06.2019 р., затверджена рішенням тридцять другої сесії Хмельницької міської ради від 26.06.2019 р. №31;

редакція від 09.10.2019 р., затверджена рішенням тридцять четвертої сесії Хмельницької міської ради від 09.10.2019 р. №39;

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

Підставою для змін Статуту були зміни у статутному капіталі Підприємства.

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

### **1.3. Опис діяльності**

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

Предметом діяльності Підприємства є:

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

Види діяльності за кодами економічної діяльності:

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

### **1.4. Операційне середовище**

#### Умови здійснення діяльності

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що розпочалася наприкінці 2013 року та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, продовжувалася і у 2019 році, хоча і була менш вираженою порівняно з 2015-2017 роками. Починаючи з 2019 року, в Україні спостерігалася помірне відновлення економічного зростання, яке супроводжувалося поступовим зростанням доходів населення, зниженням ставок рефінансування, стабілізацією обмінного курсу української гривні по відношенню до основних іноземних валют, а також зростанням ліквідності банківського сектора. Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по різному і часто змінюється.

Подальший економічний розвиток України в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових і монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни, а також від змін у податковій, юридичній та політичній сферах.

Керівництво Підприємства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства. Керівництво Підприємства визначило резерви на знецінення з урахуванням економічної ситуації і прогнозів станом на кінець звітного періоду. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив (за його наявності) вони можуть здійснити на фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

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

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

Середньооблікова чисельність працівників на 31 грудня 2019 складає 806 осіб, на 31 грудня 2018 року 794 осіб.

#### Ліцензування

Підприємство має наступні ліцензії:

- Ліцензія на господарську діяльність: централізоване водопостачання та водовідведення, видана НКРЕКП серія АЕ № 287980 строк дії з 30.12.2014 р. по 29.12.2019 р. Постановою НКРЕКП № 1508 від 18.07.2019 р. ліцензію переоформлено на безстрокову.
- Ліцензія державної архітектурно-будівельної інспекції України (рішення №23-Л від 24.04.2019 р.) НА ПРОВЕДЕННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З БУДІВНИЦТВА ОБ'ЄКТІВ, ЩО ЗА КЛАСОМ НАСЛІДКІВ (ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками.

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

по 12.11.2023	електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В	управління по Хмельницької області
0389.17.30 з 06.12.2017 по 06.12.2022	Види робіт: Технічний огляд, випробування, експертне обстеження, технічне діагностування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, що зазначені у додатку 3 до Порядку видачі дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки та пункті 1 додатку 7 до такого Порядку	Держгірпромнагляд України, Центральний апарат Держгірпромнагляду
№455/ХМ/49д-18 з 30.11.2018 по 30.11.2021	питні, санітарно-гігієнічні та виробничі потреби, передача води населенню та вторинним водокористувачам, скид зворотних (стічних вод) у поверхневий водний об'єкт	Сектор у Хмельницькій області Держводагентства
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 колісок, механічних підйомачів та будівельних підйомників	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області
0246.13.68 з 28.08.2013 по 28.08.2018	Експлуатація машин, механізмів, устаткування: Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В	Держгірпромнагляд України, Територіальне управління по Хмельницької області

**Цінова політика та регулювання тарифів**

Розмір тарифів регулюється постановами НКРЕКП.

Протягом 2019 року на Підприємстві діяли такі тарифи на послуги:  
з 01.01.2019 по 31.05.2019

Вид послуг	Обґрунтування	Тариф (без ПДВ), грн./м <sup>3</sup>
Централізоване водопостачання	Постанова НКРЕКП № 993 від 18.09.2018	6.66
Централізоване водовідведення	Постанова НКРЕКП № 993 від 18.09.2018	6.39
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових	Постанова НКРЕКП № 994 від 18.09.2018	7.02



систем)		
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	Постанова НКРЕКП № 994 від 18.09.2018	6.73

з 01.06.2019 по 21.09.2019

Вид послуг	Обґрунтування	Тариф (без ПДВ), грн./м <sup>3</sup>
Централізоване водопостачання	Постанова НКРЕКП № 804 від 28.05.2019	7.48
Централізоване водовідведення	Постанова НКРЕКП № 804 від 28.05.2019	6.85
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	Постанова НКРЕКП № 804 від 28.05.2019	7.48
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	Постанова НКРЕКП № 804 від 28.05.2019	6.85

з 22.09.2019 по 31.12.2019

Вид послуг	Обґрунтування	Тариф, грн./м <sup>3</sup> (без ПДВ)
Централізоване водопостачання	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019	8.15
Централізоване водовідведення	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019	7.08
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019	8.15
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	Постанова НКРЕКП № 1968 від 17.09.2019	7.08

На момент встановлення тарифів вони лише частково відповідали економічно обґрунтованому рівню.

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

Можливі реформи у встановленні політики тарифікації можуть мати значний вплив на

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

Причиною збитків основної операційної діяльності по наданню послуг водопостачання та водовідведення є неповне покриття операційних витрат підприємства діючими тарифами. Рівень відшкодування операційних витрат діючими тарифами по водопостачанню - 85,1 %, по водовідведенню - 85,0 %.

### **Цільове фінансування**

Підприємство продовжує отримувати фінансову підтримку з бюджету у розвиток водопровідно-каналізаційного господарства.

Загальна сума фінансування у 2019 році склала всього 50 599,7 тис. грн., в т.ч.:

- з державного бюджету – 30 772, 6 тис. грн.,
- з міського бюджету – 19 827,1 тис. грн.

Фінансування з бюджету виділено на:

- реконструкцію системи знезараження питної води на ВНС-9 по проспекту Миру, 36/2а у розмірі 11 660,3 тис. грн.;
- будівництво 11 черги Чернелівського водогону у розмірі 30 274,0 тис. грн.;
- виготовлення проектно-кошторисної документації у розмірі 1 213,1 тис. грн.;
- будівництво та реконструкцію вуличних мереж водовідведення, напірних колекторів, КНС в сумі 3 693,3 тис. грн.;
- будівництво та реконструкцію вуличних мереж водопостачання в сумі 3 720,0 тис. грн.;
- обладнання для лабораторії в сумі 39 тис. грн.

### **1.5. Заява про відповідність МСФЗ**

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року була підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

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

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

### **1.6. Заява про безперервність діяльності**

Підприємство звітує про непокритий збиток у сумі 77 911 тис. грн. на 31.12.2019 року. (60 255 тис. грн. на 31.12.2018 року, 46 067 тис. грн. на 01.01.2018 року). Збільшення суми збитків відбулося за рахунок отримання збитків за результатами діяльності Підприємства за 2019 рік у сумі 17 656 тис. грн. (за 2018 рік у сумі 14 188 тис. грн.).

Причиною утворення балансових збитків є збитковість послуг водопостачання та водовідведення (29756 тис. грн.) через збитковість діючих тарифів.

Підприємство інвестує в розширення і модернізацію основних засобів. Підприємство фінансує інвестиційну діяльність за рахунок грошових коштів від операційної діяльності та державних субвенцій.

Керівництво Підприємства забезпечує ліквідність шляхом реалізації наступних заходів:

- Підприємство продовжує переговори з існуючими та потенційними кредиторами з метою зміни істотних умов кредитних зобов'язань, у тому числі продовження терміну платежу і залучення додаткових фінансів;
- Підприємство продовжує дотримуватися заходів зниження витрат;
- Підприємство проводить роботу з диверсифікації джерел зовнішніх запозичень.

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

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

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

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі допущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2019 р. управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами.

Керівництво Підприємства упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за 2019 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

### **1.7. Ідентифікація фінансової звітності**

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

### **1.8. Функціональна валюта та валюта звітності**

Валютою подання фінансової звітності Підприємства є українська гривня (далі — ГРН). Функціональною валютою Підприємства також є українська гривня. Всі суми наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

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

Під час складання фінансової звітності за 2019 рік визнані наступні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності як найбільш суттєві для складання звітності за МСФЗ:

- МСБО (IAS) 1: Надання фінансової звітності
- МСБО (IAS) 8: Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
- МСБО (IAS) 18: Виручка
- МСБО (IAS) 12: Податки на прибуток
- МСБО (IAS) 24: Інформація про зв'язані сторони

- МСБО (IAS) 32 Фінансові інструменти: подання
- МСБО (IAS) 39: Фінансові інструменти: визнання та оцінка
- МСФЗ (IFRS) 9: Фінансові інструменти
- МСФЗ (IFRS) 13: Оцінка справедливої вартості
- МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання і умовні активи».

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю. Оцінка за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» здійснена з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **1.10. Затвердження фінансової звітності до випуску**

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства 28.05.2020 року. Ні власники Підприємства, ні Орган управління Підприємством, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2. Суттєві положення облікової політики**

### **2.1. Загальні положення**

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

Облікові політики -конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика Підприємства розроблена та затверджена керівництвом Підприємства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ (наказ № 399 а від 14.11.2018 року)

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

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. протягом Облікова політика у 2019 році не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Підприємства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р.;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності.

#### **Методи подання інформації у фінансових звітах**

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні

(оборотні) та довгострокові (необоротні). Згідно МСБО 1 (з урахуванням) НП(С)БО 1 в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Підприємства. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Підприємства.

При складанні фінансової звітності згідно концептуальної основи за МСФЗ за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. Підприємство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у МСФЗ, Обліковій політиці та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

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

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

-зрозумілості;

-доречності (суттєвості);

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

-зіставності;

-можливості перевірки, тощо.

Додатково:

Консолідована фінансова звітність не складається.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Участі у спільних підприємствах МКП «Хмельницькводоканал» не бере.

Переоцінки статей фінансових звітів не було.

## **2.3. Пооб'єктні політики**

### **2.3.1. Нематеріальні активи**

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

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

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання

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

Підприємство має право на постійне використання земельних ділянок, на яких знаходяться його будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території. У складі нематеріальних активів зазначені права на постійне використання земельними ділянками не визнавались так як відсутня їх оцінка.

### 2.3.2. Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000 грн.

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

Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням основних засобів. Первісна вартість активів, створених самим Підприємством, складається з вартості матеріалів, витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат. Вартість заміни компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Прибутки і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю об'єкта і визнаються у звіті про фінансові результати. Основні засоби Підприємства класифікуються за такими групами:

- група 3 — будівлі, споруди та передавальні пристрої;
- група 4 — машини та обладнання;
- група 5 — транспортні засоби;
- група 6 — інструменти, прилади, інвентар;
- група 9 — інші основні засоби;
- група 10 — незавершені капітальні інвестиції.

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

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

#### Амортизація.

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

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

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будинки і споруди	8-50 років
Машини і обладнання	3-25 років
Транспортні засоби	2-15 років
Інструменти, прилади, інвентар	2-17 років
Інші основні засоби	2-10 років

#### **2.3.4. Запаси**

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

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

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок – собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації.

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

#### **2.3.5. Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

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

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

#### **2.3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

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

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

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

#### **2.3.7. Кредиторська заборгованість**

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

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

### **2.3.8. Виплати працівникам**

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

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

Довгострокові виплати Підприємство не проводить.

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

### **2.3.9. Забезпечення**

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

Підприємство формує наступні забезпечення:

- Забезпечення на оплату відпусток (резерв невикористаних відпусток).
- Резерв сумнівних боргів.

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

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

Вартість всіх забезпечень переглядається на кожну звітну дату.

### **2.3.10. Передоплати**

#### **Передоплати видані**

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

#### **Передоплати отримані**

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

### **2.3.11. Податок на прибуток**

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Податок на прибуток враховується у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному чи інших періодах. Поточний податок — це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати



податковим органам щодо оподаткованого прибутку або збитків поточного або попереднього періодів. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися у періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

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

#### **2.3.12. Умовні активи і зобов'язання**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках, коли отримання економічних вигод є ймовірним.

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

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

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

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

#### **2.3.14. Визнання доходів**

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

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

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

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку Підприємства (показників лічильників, а при їх відсутності – визначених норм споживання

води). Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики, що базується на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.

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

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

Доходи Підприємством визнаються на основі принципу нарахування.

### **2.3.15. Визнання витрат**

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

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

## **3. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення**

### **3.1. Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ**

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

### **3.2. Оцінки фінансових інструментів**

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструменту.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються із справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання.

Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

### **3.3. Оцінки справедливої вартості**

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

### **3.4. Оцінки чистої вартості реалізації запасів**

Чиста вартість реалізації представляє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на збут.

### **3.5. Оцінки строків використання та ліквідаційних вартостей**

#### **Строк корисного використання основних засобів, що залишився**

Керівництво використовує необхідні судження для визначення строків корисного використання об'єктів основних засобів. Така оцінка здійснюється у відповідності з поточним технічним станом активів та очікуваним строком отримання вигод від їх використання. Фактичний строк корисного використання може відрізнитися від оцінок керівництва. Жодних змін в облікових оцінках строку корисного використання об'єктів основних засобів у 2019 році не відбулося.

**Ліквідаційна вартість** — це сума грошових коштів, яку компанія очікує отримати за актив при його вибутті по закінченню терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля, якщо Підприємство передбачає використовувати об'єкт до закінчення його фізичного строку використання, а також у випадках, якщо визначити ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не представляється можливим або вона не суттєва за сумою.

Ліквідаційна вартість і строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

### **3.6. Оцінки зобов'язань з демонтажу і ліквідації**

Зобов'язання з демонтажу і ліквідації відсутні.

### **3.7. Зменшення корисності нефінансових активів**

Активи, термін експлуатації яких необмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим.

Оцінка проводиться на кожну звітну дату, щоб визначити, чи існують об'єктивні докази того, що активи або група активів можуть бути знецінені. Коли є ознаки того, що актив може бути знецінений, оцінюється вартість відшкодування, і при знеціненні актив списується до суми його очікуваного відшкодування, яка визначається як найбільша з двох оцінок: його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж є сумою, що отримується від продажу при здійсненні угоди між добре обізнаними зацікавленими сторонами за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат. Вартість використання являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, які, як очікується, будуть отримані від продовження використання як активу та його вибуття в кінці строку його корисного використання.

Збиток від знецінення визнається як різниця між оціночною вартістю очікуваного відшкодування та балансовою вартістю. Балансова вартість активу зменшується до його оціночної вартості очікуваного використання з використанням рахунку резерву і відображається в звіті про сукупний дохід за період.

Збиток від знецінення відновлюється, якщо наступне збільшення суми очікуваного відшкодування може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитків від знецінення. Збиток від знецінення підлягає відновленню в тому розмірі, в якому балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка

була б визначена за вирахування м зносу або амортизації, якби збиток від знецінення не був визнаний.

Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

#### **Збиток від зменшення корисності основних засобів**

На кожну звітну дату Керівництво Підприємства визначає, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо виявлено хоча б одну таку ознаку, Керівництво визначає суму очікуваного відшкодування активу. Визначення суми очікуваного відшкодування активу (одиниці, що генерує грошові потоки), вимагає застосування оцінок Керівництвом. Такі оцінки можуть суттєво вплинути на справедливую вартість, і, у підсумку, на суму очікуваного відшкодування.

Керівництво оцінило наявність ознак, які вказують на можливе зменшення корисності нефінансових активів на кінець звітного періоду, що закінчився 31.12.2019. В результаті не було виявлено ознак, які б вказували на необхідність визнання зменшення корисності. Але значна невизначеність відносно фінансових і політичних змін та наслідків пандемії COVID-19 може вплинути на відшкодувану суму необоротних активів Підприємства та на здатність інвестувати в майбутньому в основні засоби, яке здійснюється переважно за рахунок капітальних трансфертів з бюджету на збільшення статутного капіталу Підприємства. Сума збитку від зменшення корисності основних засобів може бути переглянута. Ці оцінки, включаючи використану методологію, можуть мати істотний вплив на вартість об'єктів основних засобів та знецінення інших нефінансових активів.

#### **3.8. Резерви очікуваних кредитних збитків**

Резерв сумнівних боргів нараховується в разі об'єктивних доказів того, що Підприємство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору. Підприємство періодично аналізує періоди виникнення заборгованості і вносить зміни в суму резерву. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості юридичних осіб за реалізовані товари, послуги та роботи визначається індивідуально в розрізі кожного контрагента, договору та документа з використанням проценту очікуваного кредитного збитку в залежності від терміну прострочення заборгованості. Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості населення визначається в залежності від терміну прострочення заборгованості. В окремих випадках, незалежно від терміну прострочення заборгованості, Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів в розмірі 100%, зокрема якщо проти них порушено справу про банкрутство, за ними є невиконані судові рішення про стягнення заборгованості та в інших випадках згідно суджень та рішень менеджменту Підприємства. Сума витрат сумнівних боргів визнається у звіті про сукупний дохід.

#### **Знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості**

Резерв сумнівних боргів оцінюється Керівництвом з використанням всієї наявної інформації щодо кредитоспроможності клієнтів станом на звітну дату. Однак фактичне відшкодування дебіторської заборгованості може відрізнятися від оцінки, зробленої Керівництвом.

#### **3.9. Оренда та її ідентифікація та класифікація**

В орендних операціях Підприємство виступає орендодавцем. Підприємство

класифікує оренду у відповідності до ознак, наведених в п.63 МСФЗ 16 "Оренда" як операційну і відображає без вибуття активів з балансу.

**3.10. Відсоткові ставки, що використані за умов невідповідності ринковим**  
У Підприємства відсутні операції на умовах, що не відповідають ринковим.

**3.11. Валютні курси**

Підприємство не здійснює операцій в іноземній валюті.

**3.12. Судові справи та забезпечення по них**

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

**3.13. Ідентифікація сегментів**

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

**3.14. Поточні податки до сплати та відкладені податки**

**Оподаткування**

Українське податкове законодавство допускає різні тлумачення та схильність до частих змін. Крім того, інтерпретація норм податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Підприємства може не співпадати з думкою Керівництва. Як наслідок, податкові органи можуть висувати претензії щодо операцій Підприємству та відповідно, можуть бути нараховані додаткові податки, пені та штрафи, які можуть бути значними. Періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами щодо податкових зобов'язань протягом трьох календарних років, що передують року перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди. Станом на 31 грудня 2019 року Керівництво вважає, що інтерпретація норм відповідного законодавства є правильною і, цілком ймовірно, що податкова позиція Підприємства буде стабільною. У випадках коли остаточний податковий результат із цих питань відрізнятиметься від раніше відображених сум, такі різниці вплинуть на суму податку та податкових зобов'язань того періоду, в якому цей результат буде визначений.

**Визначення відстрочених податкових активів**

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

реалізувати.

#### 4. Вплив переходу на МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2019, є першою фінансовою звітністю, підготовленою за МСФЗ.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.2018, Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України.

Для приведення у відповідність показників фінансової звітності за 2018 рік вимогам розкриття інформації, прийнятих на дату переходу на МСФЗ, здійснено рекласифікацію та перекласифікацію статей фінансової звітності, а також виконано оціночні проведення, відповідно до МСФЗ (IAS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

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

Суб'єкту господарювання дозволяється застосовувати вимоги цього Стандарту у своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ тоді і лише тоді, коли він:

а) здійснює діяльність, яка підлягає тарифному регулюванню; та

б) визнав суми, які кваліфікуються як залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання, у своїй фінансовій звітності відповідно до попередніх ЗПБО. Суб'єкт господарювання застосовує вимоги цього Стандарту у своїй фінансовій звітності для наступних періодів тоді і лише тоді, коли у своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ він визнав залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання, прийнявши рішення застосовувати вимоги цього Стандарту.

Діяльність підприємства підпадає під тарифне регулювання, однак Підприємство не застосовує МСФЗ 14 так як в попередній фінансовій звітності, складеної за П(С)БО різниця в тарифах не визнавалась, відповідно залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання відсутні.

Основні принципи облікової політика Підприємства на 2019 рік затверджені наказом № 399 а від 14.11.2018 року.

#### Узгодження показників балансу (звіту про фінансовий стан) та вплив переходу на МСФЗ :

Стаття балансу	Код рядка	За П(С)БО на 31.12.17 (до внесення коригувань)	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	За МСФЗ на 01.01.18 (після внесення коригувань)
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	750			750
первісна вартість	1001	1 512			1 512
накопичена амортизація	1002	762			762
Незавершені капітальні інвестиції	1005	48 334		-48 334	-
Основні засоби	1010	151 147		+58 212	209359

первісна вартість	1011	270 731		-56776	327507
знос	1012	119 584		-1436	118148
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	121		-121	-
Відстрочені податкові активи	1045	601		-601	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>200 953</b>	<b>-</b>	<b>+9 156</b>	<b>210 109</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Виробничі запаси	1101	3 106		+14	3 120
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 985		-584	23 401
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 299		+92	4 931
з бюджетом	1135	1 975			1 975
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 544		+121	5 665
Гроші та їх еквіваленти	1165	848			848
Витрати майбутніх періодів	1170	92		-92	-
Інші оборотні активи	1190	1 779			1 779
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>41 628</b>	<b>-</b>	<b>-449</b>	<b>41 179</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>					
Баланс	1200	-			-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>242 581</b>	<b>-</b>	<b>+8 707</b>	<b>251 288</b>
<b>ПАСИВ</b>					
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	276 489			276 489
Капітал у дооцінках	1405	132			132
Додатковий капітал	1410	456			456
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(54 774)		+8 707	(46067)
Неоплачений капітал	1425	13 220			13 220
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>209 083</b>	<b>-</b>	<b>+8 707</b>	<b>217 790</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Довгострокові забезпечення	1520	1 829	-1 829		-
Цільове фінансування	1525	10 450			10 450
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>12 279</b>	<b>-1 829</b>		<b>10 450</b>
<b>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</b>					
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	4 691			4 691
розрахунками з бюджетом	1620	1 423			1 423
розрахунками з оплати праці	1630	77			77
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12 549			12 549
Поточні забезпечення	1660	-	+1 829		1 829
Інші поточні зобов'язання	1690	2 479			2 479
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>21 219</b>	<b>+1 829</b>		<b>23 048</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>242 581</b>	<b>-</b>	<b>+8 707</b>	<b>251 288</b>

Звітність було підготовлено за принципом обліку за первісною вартістю, за винятком основних засобів, які на дату переходу на МСФЗ було оцінено за доцільною вартістю, та деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до вимог МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". Доцільна собівартість основних засобів визначена з урахуванням вартості основних засобів, визначеної за результатами незалежної оцінки.

### Пояснення до узгодження показників балансу (звіту про фінансовий стан) та вплив переходу на МСФЗ

#### Незавершені капітальні інвестиції

МСФЗ не містять вимог щодо окремого визнання та розкриття у звітності незавершених капітальних інвестицій в об'єкти необоротних та оборотних активів. У зв'язку із цим такі капітальні інвестиції потребують рекласифікації та віднесення їх до складу конкретних видів активів, під які вони створювалися. З огляду на те, що у підприємства до складу капітальних інвестицій на придбання (виготовлення) основних засобів включено вартість активів, частина яких за МСФЗ відповідають критеріям визнання основних засобів, а частина критеріям запасів, доцільною є перекласифікація незавершених капітальних інвестицій наступним чином.

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2018
<b>Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Незавершені капітальні інвестиції	-48 334
Основні засоби: - первісна вартість	+48 320
Виробничі запаси	+14
<b>Усього коригувань щодо валюти балансу</b>	<b>0</b>

#### Основні засоби

При переході на МСФЗ Підприємство оцінило основні засоби за доцільною собівартістю у відповідності до Г5 та Г6 МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" станом на 01.01.2018, залучивши з цією метою незалежного оцінювача. Виключення становила група основних засобів "Незавершені капітальні інвестиції", об'єкти якої було оцінено за історичною собівартістю. При переоцінці основних засобів до доцільної собівартості було використано метод застосування індексу переоцінки.

Переоцінена первісна вартість і суму зносу об'єкта ОЗ визначалась множенням, відповідно, первісної вартості та зносу ОЗ на індекс переоцінки. У свою чергу, індекс переоцінки розраховувався шляхом ділення справедливої вартості об'єкта ОЗ, що переоцінюється, на його залишкову вартість. У вигляді формули розрахунок цього показника виглядає так:

$$I_p = C_v : Z,$$

де  $I_p$  - індекс переоцінки;

$C_v$  - справедлива вартість об'єкта ОЗ, грн.;

$Z$  - залишкова вартість об'єкта ОЗ, грн.

Залишкова вартість об'єктів основних засобів, що дорівнює нулю, то його переоцінена



залишкова вартість визначалась шляхом додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми зносу об'єкта. Відомості про зміни первісної вартості та суми зносу основних засобів занесені до реєстрів їх аналітичного обліку.

Надходження основних засобів після цієї дати були враховані за первісною вартістю. Відповідно до вимог МСФЗ 1 коригування на переоцінку слід визнавати безпосередньо в нерозподіленому прибутку.

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2018
<b>Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Основні засоби:	
- первісна вартість (збільшено на суму дооцінки)	+21 352
- первісна вартість (зменшено на суму уцінки)	-9 919
- суму зносу збільшено в результаті проведення переоцінки	1436
<b>Пасив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (зменшено збиток на суму переоцінки основних засобів)	11 433
<b>Усього коригувань щодо валюти балансу</b>	<b>11 433</b>

Згідно з МСФЗ під основними засобами розуміють матеріальні об'єкти, що утримуються для використання у виробництві чи наданні послуг, для передачі в оренду або для адміністративних цілей та які використовуються, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Окремий підхід до визнання інших необоротних матеріальних активів МСФЗ не передбачений. Отже, МСФЗ не містять прив'язки до вартості таких активів, тому залишки за статтями інших необоротних матеріальних активів потребують рекласифікації до складу основних засобів чи витрат звітного періоду залежно від строку їх використання, призначення, межі суттєвості.

У зв'язку із цим залишки за статтями інших необоротних матеріальних активів були списані з балансу за рахунок сум накопиченого зносу, оскільки до цих активів застосовувався метод амортизації, який передбачав нарахування 50 % зносу в першому місяці їх використання, та за рахунок нерозподіленого прибутку.

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2018
<b>Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Основні засоби:	
- первісна вартість (списано балансову вартість інших необоротних матеріальних активів у зв'язку із відсутністю вимог МСФЗ щодо їх окремого визнання)	-2 873
- знос (списано знос інших необоротних матеріальних активів)	-1 436
<b>Пасив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (списано залишкову вартість інших необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку)	-1 437
<b>Усього коригувань щодо валюти балансу</b>	<b>-1 437</b>

### Довгострокова дебіторська заборгованість

При переході на МСФЗ Підприємство перекласифікувало довгострокову дебіторську заборгованість за виданими працівникам позиками у поточну дебіторську заборгованість, оскільки погашення позик очікується у терміни до 12 місяців з дати балансу.

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2018
<b>Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Довгострокова дебіторська заборгованість	-121
Поточна дебіторська заборгованість	+121
<b>Усього коригувань щодо валюти балансу</b>	<b>0</b>

### Відстрочені податкові активи

Відповідно до МСФЗ, відстрочені податкові активи визнаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан), але лише у тій мірі, в якій ймовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. Оскільки Підприємство протягом тривалого часу декларувало податкові збитки і в найближчому майбутньому не очікується отримання оподатковуваних прибутків, реалізація даної податкової вигоди є малоімовірною і критерії визнання активом не виконуються.

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2018
<b>Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Відстрочені податкові активи	-601
<b>Пасив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (списано вартість відстрочених податкових активів за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку)	-601
<b>Усього коригувань щодо валюти балансу</b>	<b>-601</b>

### Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Відповідно до МСФЗ, дебіторська заборгованість є сумою активів, що підлягає отриманню від покупців та замовників. Поточна дебіторська заборгованість, включаючи заборгованість покупців за товари, роботи, послуги, визнається в балансі за чистою вартістю реалізації, визначеної як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів було нараховано відповідно до наявних об'єктивних доказів того, що Підприємство не буде в змозі отримати належні суми відповідно до первісних умов договору.

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2018
<b>Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-584
<b>Пасив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (списано вартість відстрочених податкових активів за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку)	-584
<b>Усього коригувань щодо валюти балансу</b>	<b>-584</b>

### Дебіторська заборгованість за виданими авансами

У зв'язку із відсутністю вимог МСФЗ щодо розкриття у звітності витрат майбутніх періодів ця стаття потребує перекласифікації залежно від об'єктів, що обліковуються у їх складі. Ураховуючи, що у Підприємства у складі витрат майбутніх періодів відображаються витрати на передплату періодичних видань на наступний рік, здійснену авансовими платежами, ці витрати потребують перекласифікації до складу дебіторської заборгованості з виданих авансів.

Найменування статті	Сума залишку на 01.01.2018
<b>Актив Балансу (Звіту про фінансовий стан)</b>	
Витрати майбутніх періодів	-92
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	+92
<b>Усього коригувань щодо валюти балансу</b>	<b>0</b>

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

Рекласифікацій внаслідок зміни суттєвості або інших факторів та змін облікової політики у 2019 році не відбувалось.

Виправлення помилок попередніх періодів в сумі 1074 тис. грн. обумовлено подачею до контролюючих органів у звітному 2019 році уточнюючої податкової звітності з рентної плати за спеціальне використання води, внаслідок чого податкові зобов'язання з даного податку за 2018 рік було зменшено на 1074 тис. грн.

Вплив зазначеного виправлення на статті фінансової звітності:

Стаття	Код рядка	На 31.12.2018 до виправлення	Сума виправлення	На 31.12.2018 після виправлення
<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан):</b>				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	33	+271	304
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	2 916	-803	2 113
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(61329)	1 074	(60 255)
<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):</b>				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(144345)	1 074	(143 271)
Фінансовий результат до оподаткування (збиток)	2295	(15 264)	1 074	(14 190)
Чистий фінансовий результат (збиток)	2355	(15 264)	1 074	(14 190)

### **6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності**

#### **6.1. Доходи від основної діяльності**

Доходи від основної діяльності представлені наступним чином:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Разом чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	173 109	147 808

Операційний дохід підприємства за звітний і попередній періоди формувався в основному за рахунок діяльності, пов'язаної з наданням послуг з водопостачання та водовідведення за встановленими тарифами населенню, підприємствам, установам та організаціям м. Хмельницького.

Розмір тарифів регулюється постановами НКРЕКП (Примітка 1.4).

За 2019 рік було надано послуг основного виду діяльності (водопостачання та водовідведення) на суму 168983 тис. грн., додаткові роботи та послуги 4126 тис. грн.

## 6.2. Собівартість реалізації

Собівартість наданих послуг представлена наступним чином:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Разом собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	175 495	143 271

## 6.3. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

№ з/п	Найменування	За 2019 рік	За 2018 рік
1	Доход від реалізації матеріалів та інших оборотних активів	50	70
2	Дохід від операційної оренди	234	197
3	Одержані штрафи, пені, неустойки	152	139
4	Відшкодування раніше списаних активів	-	35
5	Дохід від списання кредиторської заборгованості	6	-
6	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	12 880	3 867
7	Дохід від ПДК	772	399
8	Відсотки банку	115	81
9	Інші доходи	12	4
	<b>Разом</b>	<b>14 221</b>	<b>4 792</b>

Доходи від оренди пов'язані зі здачею в оренду майна територіальної громади м. Хмельницького, здійснюються відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна", а також згідно рішень Хмельницької міської ради від 08.08.2019 р. №649 та від 22.02.2018 р. за №102.

## 6.4. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

№ з/п	Найменування	За 2019 рік	За 2018 рік
1	Собівартість реалізованих виробничих запасів	50	69
2	Нестачі і втрати від псування цінностей	-	35
3	Визнані штрафи, пені, неустойки	376	16
4	Інші витрати операційної діяльності (в т. ч. резерв сумнівних боргів)	2984	2554
5	Сплата в бюджет за відчуження майна	-	58
6	Інші витрати (ПДК)	-	90
7	Інші витрати (сплата коштів 70% від оренди нежитлових приміщень)	11	8
8	Амортизація житлового фонду	15	14
9	Сумнівні та безнадійні борги	15	-
	<b>Разом</b>	<b>3456</b>	<b>2844</b>

## 6.5. Результати фінансової діяльності

Фінансову діяльність Підприємство у 2019 році не здійснювало.

## 6.6. Результати інвестиційної діяльності

Інші доходи представлені наступним чином:

№ з/п	Найменування	За 2019 рік	За 2018 рік
1	Дохід від безоплатно одержаних активів	110	382
2	Інші доходи від звичайної діяльності (оприбуткування запчастин та металобрухту)	190	65
	<b>Разом</b>	<b>300</b>	<b>447</b>

Доходи від амортизації безкоштовно отриманих та придбаних за рахунок бюджетного фінансування основних засобів, визнаються у прибутку або збитку протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами.

Інші витрати Підприємства складаються зі списання залишкової вартості необоротних активів та за 2019 рік становили 55 тис. грн. (за 2018 рік 0 тис. грн.).

## 6.7. Податки на прибуток

Поточний податок на прибуток відсутній (об'єкт оподаткування має від'ємну величину). Відстрочені податкові активи не визнаються, оскільки ймовірність того, що будуть наявні оподатковувані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Підприємство оцінює як дуже низьку. Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

## 6.8. Нематеріальні активи

Інформація про структуру та рух нематеріальних активів представлена таким чином:

Показник	Авторське право і суміжні з ним права (програмне забезпечення)	Інші нематеріальні активи (ліцензії)	Всього
<b>Первісна вартість:</b>			
на 01.01.2018	309	1203	1512
Надходження	3	420	423
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2018	312	1623	1935
Надходження	105	86	191
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2019	417	1709	2126
<b>Накопичена амортизація:</b>			
на 01.01.2018	(253)	(509)	(762)
Амортизаційні нарахування	(22)	(95)	(117)
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2018	(275)	(604)	(879)
Амортизаційні нарахування	(17)	(81)	(98)
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2019	(292)	(685)	(977)
Чиста балансова вартість на 01.01.2018	56	694	750
Чиста балансова вартість на 31.12.2018	37	1019	1056
Чиста балансова вартість на 31.12.2019	125	1024	1149

Всі нематеріальні активи, за виключенням ліцензії на господарську діяльність з централізованого водопостачання та водовідведення, є нематеріальними активами з визначеним строком корисної експлуатації. Ліцензія на господарську діяльність з

централізованого водопостачання та водовідведення, первісно видана строком дії з 30.12.2014 р. по 29.12.2019 р. Постановою НКРЕКП № 1508 від 18.07.2019 р. переоформлено на безстрокову. Балансова вартість цієї безстрокової ліцензії становить на 31.12.2019 р. 0 тис. грн. (на 31.12.2018р. 1 тис. грн.).

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31.12.2019 за первісною вартістю у сумі 617 тис. грн. (на 31.12.2018 у сумі 491 тис. грн.), були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

## 6.9. Основні засоби

Інформація про структуру та рух основних засобів представлена таким чином:

Показник	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість:</b>						
на 01.01.2018	234626	31702	11086	1 772	48 321	327507
Надходження	29148	10 979	2 324	145	48835	91431
Вибуття	-	(90)	-	(44)	-43122	-43256
на 31.12.2018	263774	42591	13410	1 873	54 034	375682
Надходження	15 031	978	86	168	45 962	62225
Вибуття	(81)	-	(107)	(2)	-	(190)
на 31.12.2019	278724	43569	13389	2039	99 996	437717
<b>Знос:</b>						
на 01.01.2018	(100895)	(12732)	(3478)	(1043)	-	(118148)
Нараховано за рік	(4600)	(3903)	(1246)	(177)	-	(9926)
Вибуття	-	51	-	43	-	94
на 31.12.2018	(105495)	(16584)	(4724)	(1177)	-	(127980)
Нараховано за рік	(5 238)	(4644)	(1263)	(210)	-	(11355)
Вибуття	4	-	107	2	-	113
на 31.12.2019	(110729)	(21226)	(5880)	(1385)	-	(139223)
Чиста балансова вартість на 01.01.2018	133731	18 976	7 604	729	48 319	209 359
Чиста балансова вартість на 31.12.2018	158279	26 006	8 687	697	54033	247702
Чиста балансова вартість 31.12.2019	167995	22 341	7 509	654	99 995	298494

За оцінкою Керівництва станом на 31.12.2019 балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (приватизовані кімнати в гуртожитках), становить на 31.12.2019р. 318 тис. грн. (на 31.12.2019р. 318 тис. грн.), нарахований знос становить на 31.12.2019р. 140 тис. грн. (на 31.12.2018р. 124 тис. грн.), залишкова вартість становить на 31.12.2019р. 178 тис.грн. (на 31.12.2018р. 194 тис.грн.).

Інших обмежень права власності, а також основних засобів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань, немає.

Сума неоплачених контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів, становить на 31.12.2019р. 3588 тис.грн. (на 31.12.2018р. 597 тис.грн.).

Залишкова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують, становить на 31.12.2019р. 31 тис.грн. (на 31.12.2018р. 185 тис.грн., на 01.01.2018р. 338 тис.грн.).

### 6.10. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість у Підприємства відсутня.

### 6.11. Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 01.01.2018
Сировина і матеріали	2 067	2 225	2 115
Паливо	240	443	442
Будівельні матеріали	26	26	-
Запасні частини	477	294	379
Інші матеріали	53	65	55
МШП на складі	148	333	129
<b>Разом запаси</b>	<b>3 011</b>	<b>3 386</b>	<b>3 120</b>

Керівництво оцінює необхідність уцінки товарів до чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів і ознаки економічного, технічного і фізичного їх старіння.

Станом на 31.12.2019р. (на 31.12.2018р., на 01.01.2018р.) не потребував визнання збитків від застарілих та неліквідних запасів, якість яких погіршилася внаслідок зміни технологічного процесу або за рахунок того, що ці запаси не будуть використовуватися Підприємством в операційній діяльності.

Обмеження у володінні і користуванні запасами у зв'язку з передачею під заставу для гарантії зобов'язань — відсутні.

### 6.13. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 01.01.2018
<b>Фінансові активи</b>			
Торговельна дебіторська заборгованість	42 120	29 117	24 287
Резерв сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки	( 2 878 )	( 1 699 )	( 886 )
<b>Нефінансові активи</b>			
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	347	258	414
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	304	1975
Інша поточна дебіторська заборгованість	962	1 622	5860
<b>Разом дебіторська заборгованість</b>	<b>40 551</b>	<b>29 602</b>	<b>31 650</b>

На кожен звітну дату Підприємство визнає резерв сумнівних боргів під очікуванні кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості.

Рух резерву сумнівних боргів представлений наступним чином:

<b>Сума резерву на 01.01.2018</b>	<b>( 886 )</b>
Нараховано за 2018 рік	(865)
Використано за 2018 рік	52
<b>Сума резерву на 31.12.2018</b>	<b>( 1 699 )</b>
Нараховано за 2019 рік	(1 227)
Використано за 2019 рік	48
<b>Сума резерву на 31.12.2019</b>	<b>( 2 878 )</b>

Населення є основним боржником за отримані послуги.

Відсоток оплати послуг населенням 94.2% за 2019 рік (92.7% за 2018 рік). Відсоток оплати послуг підприємствами 88.2% у 2019 році (99.7% у 2018 році).

Причиною низького відсотку оплати послуг населенням є несвоечасність подання підприємству показників лічильників по споживанню води. В разі відсутності

показників лічильників підприємство зобов'язане нараховувати абонентам споживання води по нормі та проводити корегування при встановленні фактичного обсягу спожитих послуг. На зменшення відсотку оплати вплинуло повернення невикористаних субсидій 0.2 млн.грн. по абонентах, яким субсидія призначалася на опалювальний період і не була продовжена після її закінчення. Причиною низького відсотку оплати послуг підприємствами є незадовільні розрахунки теплопостачальними підприємствами. Їх спільний борг на 31.12.2019 становив 7 894 тис.грн. (на 31.12.2018р. - 2 218 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за послуги водопостачання та водовідведення

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	Зміна
Загальна сума дебіторської заборгованості, в т.ч.:	40 657	29 100	+11 557
Населення	32 923	26 124	+6 799
З них з терміном утворення до 3-х місяців	18 388	15 642	+2 926
Пільги та субсидії	159	975	-816
Підприємства	7 602	2 028	+5 574

#### 6.14. Грошові кошти

Грошові кошти — це готівка в касі підприємства, кошти на банківських рахунках, які характеризуються абсолютною ліквідністю, тобто можуть у будь-який момент бути використані для здійснення розрахунків, або обміняні на законні платіжні засоби.

Грошові кошти та їх еквіваленти були виражені в наступних валютах:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 01.01.2018
Грошові кошти в банках (валюта - ГРН)	848	3 779	247
Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ	-	301	1
Разом	848	4 080	248

Грошові кошти на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість використовуються лише для здійснення розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість і можуть бути перераховані на поточний рахунок платника податку за його заявою. Обмеження що до використання грошових коштів відсутні.

Розшифровка складу статей Звіту про рух грошових коштів:

#### “Інші надходження” код 3095

№ з/п	Найменування	За 2019 рік	За 2018 рік
1	Надходження від розрахунків за претензіями	27	-
2	Компенсація за додаткову відпустку учасникам Чорнобильської трагедії	38	-
3	Від продажу матеріалів, основних засобів	54	65
4	Повернення коштів від постачальників	639	73
5	Повернення помилково перерахованих коштів за ПДФО	62	-
6	Повернення помилково перерахованих коштів податку на землю	1	-
7	Повернення помилково перерахованих коштів ЄСВ	1	-
8	Повернення помилково перерахованої зарплати	68	-
9	Поворотна фінансова допомога	500	6
10	Повернення помилково перерахованих коштів за	5	



	телекомунікаційні послуги		
11	З каси	-	3
12	За виконавчими листами	-	6
	<b>Разом</b>	<b>1 395</b>	<b>153</b>

**“Інші витрачання” код 3190**

№ з/п	Найменування	За 2019 рік	За 2018 рік
		-	-
1.	Розрахунки з підзвітними особами	129	111
2.	Розрахунки за претензіями	20	7
3.	Розрахунки за орендою	12	8
4.	Розрахунки з державними цільовими фондами (оплата тимчасової непроцездатності за рахунок коштів ФСС)	9	15
5.	Розрахунки за субсидіями	269	23
6.	За виконавчими листами	280	195
7.	Сплачені штрафи, пені, неустойки	376	16
8.	Судові збори, часткова космпенсація путівок для дітей працівників в оздоровчі табори, виплата матеріальної допомоги учасникам воєн	34	16
9.	Позики працівникам	207	194
10.	Повернення помилково перерахованих коштів за виконані роботи на водо та кан мережах	-	13
11.	Розрахунки за основні засоби	-	58
12.	Внески на регуляторну діяльність, яку сплачують підприємства, які провадять діяльність у сфері енергетики та комунальних послуг	-	74

**6.15. Власний капітал**

**Статутний капітал**

Станом на 31.12.2019 зареєстрований статутний капітал склав 382 880 тис.грн. (на 31.12.2018: 310 228 тис.грн., на 01.01.2018: 276 489 тис.грн.).

Станом на 31.12.2019 неоплачений капітал склав 8 873 тис.грн. (на 31.12.2018: 2 489 тис.грн., на 01.01.2018: 13 220 тис.грн.).

Статутний капітал, зареєстрований в установчих документах, склав 382 880 тис.грн. (на 31.12.2018: 310 228 тис.грн., на 01.01.2018: 276 489 тис.грн.).

**Капітал у дооцінках**

Капітал у дооцінках представляє собою індексацію житлового фонду, що здійснювалась відповідно до Постанов КМУ.

Станом на 31.12.2019 капітал у дооцінках склав 161 тис.грн. (на 31.12.2018: 161 тис.грн., на 01.01.2018: 132 тис.грн.).

У капіталі відбулись наступні зміни:

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
<b>Чистий прибуток (збиток) за:</b>						
2018 рік	-	-	-	(14 190)	-	(14 190)
2019 рік	-	-	-	(17 656)	-	(17 656)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період:</b>						
2018 рік	-	29	-	-	-	29
2019 рік	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>						

Внески до капіталу						
2018 рік	47 007	-	-	-	(47 007)	-
2019 рік	75 141	-	-	-	(69 013)	6 128
Погашення заборгованості з капіталу						
2018 рік	-	-	-	-	44 470	44 470
2019 рік	-	-	-	-	62 629	62 629
<b>Вилучення капіталу:</b>						
Вилучення частки в капіталі						
2018 рік	(13 268)	-	-	-	13 268	-
2019 рік	(2 489)	-	-	-	-	(2 489)
Інші зміни в капіталі						
2018 рік	-	-	2 210	-	-	2 210
2019 рік	-	-	(2 666)	-	-	(2 664)
<b>Разом змін у капіталі</b>						
<b>2018 рік</b>	<b>33 739</b>	<b>29</b>	<b>2 210</b>	<b>(14 190)</b>	<b>10 731</b>	<b>32 519</b>
<b>2019 рік</b>	<b>72 652</b>	<b>-</b>	<b>(2 666)</b>	<b>(17 656)</b>	<b>(6 384)</b>	<b>45 946</b>

### 6.15. Забезпечення довгострокові і поточні

Забезпечення Підприємства є поточними і представляють собою забезпечення майбутніх витрат та платежів на виплату відпусток.

Рух забезпечення майбутніх витрат та платежів на оплату відпусток представлений наступним чином:

<u>Сума забезпечення на 01.01.2018</u>	1 829
Нараховано за 2018 рік	4 807
Використано за 2018 рік	(5 466)
<u>Сума забезпечення на 31.12.2018</u>	1 170
Нараховано за 2019 рік	8 385
Використано за 2019 рік	(6 784)
<u>Сума забезпечення на 31.12.2019</u>	2 771

### 6.16. Торгова кредиторська та інша заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 01.01.2018
Торговельна кредиторська заборгованість	14 188	9 427	4 691
Кредиторська заборгованість з бюджетом	2 688	2 113	1 423
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	876	824	-
Кредиторська заборгованість з оплати праці	3 486	3 287	77
Кредиторська заборгованість за отриманими авансами	9 378	10 023	12 549
Інша поточна кредиторська заборгованість	5 785	3 364	2 674
<u>Забезпечення</u>			
Забезпечення на оплату відпусток	2 771	1 170	1 829
<b>Разом поточна кредиторська заборгованість</b>	<b>39 172</b>	<b>30 208</b>	<b>23 243</b>

Кредиторська заборгованість Підприємства по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість відображені в національній валюті по справедливій вартості і майбутніх недисконтованих грошових потоках.

### 6.17. Виплати персоналу

Встановлена система оплати праці згідно затвердженого колективного договору.

Підприємство здійснювало відрахування у державний пенсійний фонд України у відповідних встановлених законодавством ставках.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1. Операції з пов'язаними сторонами

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

На звітну дату Підприємство визнає пов'язаними сторонами керівництво, представника власника - Хмельницьку міську раду, а також підприємства під спільним контролем представника власника — Хмельницької обласної ради.

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

Операції з представником власника — Хмельницькою міською радою включають операції по наданню капітальних трансфертів (в тому числі на збільшення статутного капіталу).

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року від представника власника Підприємства (органу місцевого самоврядування м. Хмельницький) надійшло фінансування згідно рішень органів місцевого самоврядування:

- на поточні видатки – 16 000 тис. грн.;
- на капітальні видатки – 19 827,1 тис. грн.

Пільги населенню профінансовані на 108.8% за 2019 рік (105.6% за 2018 рік).

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

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

### 7.2. Виплати ключовому управлінському персоналу

Виплати провідному управлінському персоналу здійснювались відповідно до колективного договору. Додаткових виплат не проводилось.

### 7.3. Розкриття справедливої вартості

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

#### 7.4. Управління ризиками

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

##### Кредитний ризик.

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

Подано 587 заяв до суду на стягнення 4511.5 тис.грн. боргу. Судом розглянуто 379 судових наказів на суму 235.5 тис.грн. На виконанні в ДВС знаходиться 701 справа на суму 3828.8 тис.грн. Накладено арештів на майно боржників на суму 256.3 тис.грн. Завершено справ ДВС на суму 1 061.7 тис.грн.

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

##### Ризик ліквідності.

Завданням підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і використанням коштів для забезпечення діяльності підприємства. Підприємство

проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань.

#### 7.5. Умовні активи і зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство є учасником судових справ та претензій. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства.

#### 7.6. Події після звітної дати

18 березня 2020 року в м. Хмельницькому та Хмельницькій області введено надзвичайну ситуацію у зв'язку з поширенням корона вірусної інфекції (далі по тексту COVID-19).

Управлінський персонал підприємства визначив, що вплив цих подій не потребує коригування фінансової звітності за 2019 рік.

Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 року та результати діяльності підприємства за рік, що закінчився 31.12.2019 р. не були скориговані на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Керівництво підприємства уважно слідкує за розвитком подій цієї пандемії та відповідно оцінює вплив їх на фінансову звітність підприємства в подальшому, аналізуючи чи є вплив суттєвим для підприємства.

Фінансова звітність за 2019 р. підготовлена з використанням принципу безперервності бухгалтерського обліку, так як за оцінками управлінського персоналу, підприємство здатне в подальшому безперервно працювати.

Ця фінансова звітність за 2019 рік затверджена керівництвом і підписана від імені керівництва 07.02.2020 року наступними посадовцями:

Директор \_\_\_\_\_ Кавун В.Б.

Голова \_\_\_\_\_ Головата О.М.

