

Вих. № 87/1 від 20.04.2023 року

**КЕРІВНИЦТВУ КОМУНАЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»**

**КОРИСТУВАЧАМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»**

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

КИЇВ 2023

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ» станом на 31.12.2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2022 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 та 2022 років, які відображені в звітах про фінансовий стан відповідно в сумах 11 742 тис грн і 50 743 тис грн.

2. Підприємством на дату переходу на складання звітності за МСФЗ станом на 31.12.2018 р. проведена переоцінка об'єктів основних засобів за справедливою вартістю, результати якої відображені у складі статей Балансу (Звіту з фінансового стану) 1011 «Первісна вартість основних засобів», 1012 «Знос основних засобів», та в сумі переоцінки була збільшена стаття 1420 «Нерозподілений прибуток (непокріті збитки)».

Підприємство використовує для оцінки після визнання модель собівартості. Згідно з п. 30 МСБО 16 визначено, що після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У параграфом 9 МСБО 36 вказано, що в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

Підприємством не проведено тест на знецінення активів, що не відповідає п. 9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів. Ми не мали можливості оцінити вплив цього питання на показники фінансової звітності станом на 01 січня 2022 року та станом на 31 грудня 2022 року.

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. була також модифікована з цього питання.

3. Підприємство використовує в господарській діяльності необоротні активи, отримані ним в господарське відання від власника, представником якого є Вінницька обласна рада та від окремої

територіальної громади м. Вінниця, представник – Вінницька міська рада. Станом на 01.01.2018 р., при переході на складання звітності за МСФЗ, підприємством було сформовано додатковий капітал в розмірі вартості необоротних активів, отриманих від окремих територіальних громад в господарське відання.

Поряд з цим, Підприємством станом на 01.01.2018 року та протягом 2018-2022 років безоплатно отримано необоротні активи від інших контрагентів, які не є власниками чи представниками власника. Вказані активи обліковуються Підприємством на рахунку 56 «Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові доходи майбутніх періодів)» та відображаються у рядку 1515 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Згідно з параграфом 10 МСБО 37 визначено, що зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Відповідно до пункту 24 МСБО 20, державні гранти, пов'язані з активами, включаючи немонетарні гранти за справедливою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан або шляхом визначення гранту як відстроченого доходу, або шляхом вирахування гранту при визначенні балансової вартості активу.

Параграфом 26 МСБО 20 визначено, що грант відображається як відстрочений дохід, який визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

Станом на 01.01.2022 р. та станом на 31.12.2022 р. Підприємством завищено показник в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) та занижений показник рядка 1665 «Доходи майбутніх періодів» цієї фінансової форми відповідно на 310 251 тис. грн. та 347 537 тис. грн.

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

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. була також модифікована з цього питання.

4. Станом на 31.12.2022 року Підприємством визначено резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості з послуг водопостачання, водовідведення та інших робіт і послуги в сумі 13 459 тис грн. Підприємством застосовано наступні відсотки резервування: для дебіторської заборгованості з терміном виникнення від 30 днів до 1 року - у розмірі 3%, для дебіторської заборгованості від 1 до 2 років - в розмірі 10%, для дебіторської заборгованості від 2 до 3 років - в розмірі 15%.

Вказані підходи Підприємства щодо визначення резерву очікуваних кредитних збитків не відповідають МСФЗ 9. Відповідно до пунктом 5.5.5 МСФЗ 9 вказано якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, з урахуванням положень пунктів 5.5.13–5.5.16, суб'єкт господарювання оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам

Параграфом Б.5.5.35 МСФЗ 9 передбачено, що суб'єкт господарювання має право застосовувати для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, якщо вони відповідають принципам, наведеним у пункті 5.5.17. Залежно від ситуації суб'єкт господарювання використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків (із внесенням

необхідних коригувань згідно з пунктами Б5.5.51—Б5.5.52) за торговельною дебіторською заборгованістю.

Слід зазначити, що згідно з даними обліку Підприємства дебіторська заборгованість з терміном виникнення понад 12 місяців становить 42 931 тис грн.

Ми не отримали від Підприємства відповідні дані про історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю станом 31.12.2021 року та 31.12.2022 року. Як наслідок, ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо обґрунтованості та повноти сформованого резерву очікуваних кредитних збитків.

5. Підприємством не визначаються тимчасові податкових різниці та не відображаються в обліку та фінансовій звітності, що є недотриманням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

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

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. була також модифікована з цього питання.

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 (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання 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.

Пояснювальний параграф

Ми привертаємо увагу на примітки 2 та 44 до фінансової звітності, в яких описано вплив істотних ризиків, пов'язаних з ходом повномасштабного воєнного вторгнення російської федерації до України. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Попри те, що Підприємство може продовжувати свою діяльність, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Підприємство у короткостроковій та довгостроковій перспективі, на його персонал, діяльність, ліквідність та активи. Ми не модифікували нашу думку із зазначеного питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили, що нижче описані питання є ключовим питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядаються в контексті нашого аудиту фінансової звітності та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, у тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання	Наші підходи щодо розгляду ключових питань аудиту
<i>Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності</i>	
Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності є ключовим питанням аудиту з огляду на їх суттєве значення у фінансовій звітності Підприємства (примітка 28 до фінансової звітності). Дохід Підприємства поділяється на доходи від основної діяльності (послуг водопостачання і водовідведення) і доходи від іншої діяльності. Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води). Аванси, отримані від покупців або замовників за послуги та товари в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або надання послуг. Інші доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.	При проведенні аудиту ми розглянули функціонування системи збору, накопичення, контролю та обліку даних щодо обсягу послуг за різними категоріями споживачів та передачі між структурними підрозділами Підприємства. Крім того, ми вибірково перевірили своєчасність та повноту відображення в бухгалтерському обліку доходів та розрахунків за надані послуги. Ми не виявили суттєвих відхилень доходів від сум, які відображено в фінансовій звітності Підприємства.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, здійснювався іншим аудитором, який 31 травня 2022 року висловив модифіковану думку.

Інша інформація

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління Підприємства за 2022 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Інша інформація містить викривлення щодо цього питання 3 розділу «Основа для думки із застереженням». Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо питань 1, 2, 4, 5 вказаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Як наслідок ми не змогли визначити, чи існує суттєве викривлення інформації, наведеної у Звіті про управління за 2022 рік.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібного 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 орган управління 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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора таку інформацію, яка вимагається додатково до вимог МСА.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Суб'єкт аудиторської діяльності - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» був обраний за результатами відкритих торгів, проведених відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» (UA-2023-02-06-008212-а) з урахуванням Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та призначений керівником Підприємства 02.03.2023 року.

Тривалість виконання завдання, включаючи продовження, - **1 рік.**

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складений цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, у тому числі внаслідок шахрайства.

Найбільш значущі ризики, які потребують уваги та призвели до модифікації, наведені у розділі «Основа для висловлення думки із застереженням». Ризики, які потребують уваги та не призвели до модифікації, наведені у розділі «Пояснювальний параграф».

Під час ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали:

1) запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтвердної документації стосовно політик та процедур Підприємства щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства, а також наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішніх контролів, запроваджених для зниження ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів;

2) обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Підприємства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. У межах такого обговорення ми ідентифікували потенціал шахрайства в таких сферах: визнання доходів, некоректної оцінки основних засобів, неповного розкриття інформації в примітках до фінансової звітності, обхід управлінським персоналом заходів контролю;

3) отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Підприємства та складають нормативно-правову основу його діяльності.

У результаті виконаних нами процедур з ідентифікації й оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в такому:

- огляд розкриттів для фінансової звітності та тестування підтвердної інформації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо наявних та потенційних судових позовів і претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з внутрішніми розпорядчими документами;
- тестування відповідності інформації, відображеної у фінансовому обліку, та коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом під час визначення облікових оцінок, про наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайної господарської діяльності.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася.

У результаті перевірки системи внутрішнього контролю Підприємства, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності, нами не виявлено суттєвих недоліків, які могли б негативно вплинути на можливість Підприємства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності облікові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам. Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, що можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Підприємства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена у цьому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом, складеним відповідно до статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо, що не надавали Підприємству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашій незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні власника, ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту.

Інформація про інші послуги, надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали інші послуги Підприємству або контролюваним нею суб'єктам господарювання.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих і нормативних актів.

Нами були застосовані документальні способи перевірки – дослідження документів, вибіркове спостереження, групування недоліків, формальна й арифметична перевірка документів, аналіз документально оформлених господарських операцій, логічна перевірка, оцінка законності й обґрунтованості господарських операцій за даними кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку. При цьому джерелами інформації були: первинні документи, у тому числі технічні носії інформації, реєстри синтетичного й аналітичного бухгалтерського фінансового обліку, фінансова, податкова, статистична й оперативна звітність.

Властиві обмеження аудиту створюють невід’ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть за належного планування і здійснення аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є, радше, переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Поляк Тетяна Владиславівна.

Ключовий партнер з аудиту

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської діяльності №101926)

Тетяна ПОЛЯК

Генеральний директор

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської діяльності №101935)



Віктор ІВАЩЕНКО

Дата звіту: 20.04.2023 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»

01001, м. Київ, вулиця Малопідвальна, 10, офіс 11.

ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» включено до розділу Суб’єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності за номером №2639.

Відомості про ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності:

- «Суб’єкти аудиторської діяльності»
- «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит

фінансової звітності»

- «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

До звіту додається фінансова звітність КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ» за рік, що закінчився 31.12.2022 року.

Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал»

**Фінансова звітність
згідно з Міжнародними стандартами
фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022р.**

м. Вінниця

Зміст

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

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2022 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 2 по 9, була підписана від імені Керівництва Підприємства 28 лютого 2023 року:



Головний бухгалтер

Дмитро КІСТІОН

Алла ЛИСАК

Підприємство **Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"**
 Територія **ВІННИЦЬКА** область
 Організаційно-правова форма господарювання **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
 Середня кількість працівників **779**
 Адреса, телефон вулиця **21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173**

За ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ
2022.12.31
03339012
UA05020030010063857
150
36.00

Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2022 р.**

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	01.01.2022р	31.12.2022р
1	2	4	5
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	123 473	122 669
первісна вартість	1001	125 821	125 954
накопичена амортизація	1002	(2 348)	(3 285)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	840 594	903 347
первісна вартість	1011	1 051 833	1 178 142
знос	1012	(211 239)	(274 795)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	26 691	33 249
	1045		
Відстрочені податкові активи			
Інші необоротні активи	1090	13 737	8 131
Усього за розділом I	1095	1 004 495	1 067 396
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11 742	50 743
Виробничі запаси	1101	11 742	50 743
Товари	1104		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	90 655	101 114
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	199	312
з бюджетом	1135	126 685	168 789
у тому числі з податку на прибуток	1136	602	602
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 354	3 945
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	55 005	15 069
Витрати майбутніх періодів	1170		

Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	286 640	339 972
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 291 135	1 407 368
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	5
I. Власний капітал		18 187	18 187
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	127 234	126 899
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	409 691	345 944
Неоплачений капітал	1425	(3 107)	(3 107)
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	552 005	487 923
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	146 707	175 150
Інші довгострокові зобов'язання	1515	310 251	347 537
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525	13	
Усього за розділом II	1595	456 971	522 687
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	5 532	5 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	24 878	51 969
товари, роботи, послуги	1615	53 925	76 786
розрахунками з бюджетом	1620	18 714	20 178
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	2 697	2 547
розрахунками з оплати праці	1630	10 277	9 725
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8 530	10 400
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	3	3
Поточні забезпечення	1660	10 462	14 242
Доходи майбутніх періодів	1665	137 111	189 547
Інші поточні зобов'язання	1690	10 030	16 361
Усього за розділом III	1695	282 159	396 758
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1 291 135	1 407 368

Керівник

Головний бухгалтер



Handwritten signature in blue ink.

Дмитро КІСТІОН

Алла ЛИСАК

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2022

12

31

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"
(найменування)

за ЄДРПОУ

03339012

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2022 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	404 264	355 772
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(512 251)	(377 126)
Валовий прибуток	2090		
Валовий (збиток)	2095	(107 987)	(21 354)
Інші операційні доходи	2120	117 807	26 588
Адміністративні витрати	2130	(25 269)	(26 535)
Витрати на збут	2150	()	(15 920)
Інші операційні витрати	2180	(13 637)	(7 410)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		
Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(29 086)	(44 631)
Фінансові доходи	2220	543	731
Інші доходи	2240	26 334	21 096
Фінансові витрати	2250	(3 652)	(12 982)
Інші витрати	2270	(57 886)	(8 733)
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		
Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(63 747)	(44 519)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350		
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(63 747)	(44 519)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(63 747)	(44 519)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Матеріальні затрати	2500	274 795	176 258
Витрати на оплату праці	2505	145 651	129 183
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 202	27 930
Амортизація	2515	64 684	68 378
Інші операційні витрати	2520	34 825	25 242
Разом	2550	551 157	426 991

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Дмитро КІСТЮН

Алла ЛИСАК

Дата (рік, місяць, число)

22 12 31

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"

за ЄДРПОУ

03339012

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	440 155	399 484
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	68 849	10 204
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	1 045	196
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	39	24
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди		129	588
Інші надходження	3095	2 519	15 084
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(313 278)	(236 638)
Праці	3105	(115 364)	(100 472)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30 834)	(26 912)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(50 304)	(50 809)
зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	(2)
зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 539)	(22 203)
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(35 765)	(28 604)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(162)	(187)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Інші витрачання	3190	(9 287)	(3 262)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 493	7 300
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Необоротних активів	3205	-	-
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	42 153	54 669
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-42 153	-54 669
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	855	104 333
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	2 858	8 203
Витрачання на сплату відсотків	3360	(52)	(690)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 055	95 440
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-50 701	48 071
Залишок коштів на початок року	3405	55 005	4 955
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 765	1979
Залишок коштів на кінець року	3415	15 069	55 005

Керівник

Дмитро КІСІОН

Головний бухгалтер

Алла ЛИСАК



Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	18 187		127 234		410 263	(3 107)	552 577
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010					(572)		(572)
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	18 187		127 234		409 691	(3 107)	552 005
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(63 747)		(63 747)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110							
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111							
Інший сукупний дохід	4116							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
Внески учасників: Внески до капіталу	4240							
Погашення заборгованості з капіталу								
Інші зміни в капіталі	4290			(335)				(335)
Разом змін у капіталі	4295			(335)		(63 747)		(64 082)
Залишок на кінець року	4300	18 187		126 899		345 944	(3 107)	487 923

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	18 187		125 058		455 019	(3 107)	595 157
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010					(237)		(237)
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	18 187		125 058		454 782	(3 107)	594 920
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(44 519)		(44 519)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110							
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111							
Інший сукупний дохід	4116							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220							
Внески учасників: Внески до капіталу	4240							
Погашення заборгованості з капіталу								
Інші зміни в капіталі	4290			2 176				2 176
Разом змін у капіталі	4295			2 176		(44 519)		(42 343)
Залишок на кінець року	4300	18 187		127 234		410 263	(3 107)	552 577

Керівник

Головний бухгалтер



Дмитро КІСТІОН

Алла ЛИСАК

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
03339012		

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 187	-	125 058	-	455 019	(3 107)	-	595 157
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(237)	-	-	(237)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	18 187	-	125 058	-	454 782	(3 107)	-	594 920
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(44 519)	-	-	(44 519)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	2 176	-	-	-	-	2 176
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	2 176	-	(44 519)	-	-	(42 343)
Залишок на кінець року	4300	18 187	-	127 234	-	410 263	(3 107)	-	552 577

Керівник

Кістіон Дмитро Володимирович

Головний бухгалтер

Лисак Алла Борисівна



Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

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

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

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

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

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

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

В 2022р. Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена рішенням 44 сесії 7 скликання Вінницької обласної ради від 23.07.2020 р. № 954 номер запису 117400304217. Статутний капітал є зареєстрованим і становить 18 187 тис. грн.

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

Спискова чисельність працівників Підприємства станом на 31.12.2022 року становить 779 осіб.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал»
Скорочене найменування	КП «Вінницяоблводоканал»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03339012
Місцезнаходження підприємства	21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
Фактична (поштова) адреса	21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
тел/факс	0432 53-73-59
Дата державної реєстрації	18.07.2000 р.
Індивідуальний податковий номер	033390102285
Перелік засновників	Вінницька обласна рада
Банківські реквізити	UA763052990000026003026107448 ВФ КБ Приватбанк, м. Вінниця МФО 305299
Види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, водовідведення й очищення стічних вод

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

Серія та № АЕ № 287968	Термін дії безстрокова	Вид діяльності Централізоване водопостачання та водовідведення	Орган ліцензування НКРЕКП
56/ВН/49д-22	02.05.2025	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агентство водних ресурсів України
510100000-2	необмежений	Дозвіл на викиди	Департамент агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів Вінницької ОДА
510136600-341	24.10.2027 р.	забруднюючих речовин в атмосферне повітря	
510136300-330	необмежений	стаціонарними джерелами	

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року. Дана фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання Комунального підприємства «Вінницяоблводоканал».

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

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

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

Представлена фінансова звітність за 2022 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю за винятком фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

У фінансовій звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

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

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

Операційне середовище

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

Фінансова звітність відображає оцінку здійснену провідним управлінським персоналом Підприємства щодо потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

На дату затвердження фінансової звітності в Україні діє воєнний стан і загальна мобілізація.

Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність для забезпечення надійного постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення всім споживачам м. Вінниці та окремих територіальних громад. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики в галузі водопостачання та водовідведення України та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Офіційний курс гривні до долара за 2022 календарний рік збільш

ився на 25% з 27,28 гривні 1 січня 2022 року до 36,5686 на 31.12.2022 року.

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

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

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 28 лютого 2023 року.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

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

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

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

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

Облікові оцінки та припущення

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

Оцінки фінансових інструментів

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

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім: дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;

фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;

фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;

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

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

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

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

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

Оцінка справедливої вартості

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

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

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

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

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

Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

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

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

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

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

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

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

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);

Нарахування резервів під знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Підприємство враховувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання. При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб.

При розрахунку резерву сумнівних боргів враховано вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 р. №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», резерви на поточну заборгованість не нараховувалися.

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

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

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

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

Судові розгляди

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

4. Основні положення облікової політики

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

4.1. Загальні положеннями

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

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

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

4.2. Політика звітування

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

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

4.3. Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 2 відсотків виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 1 відсотка від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 5 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 %.

4.4. Нематеріальні активи

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

Актив є ідентифікованим, якщо він:

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

або

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

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

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

Амортизація

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з *обмеженим терміном корисного* використання амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання у спосіб визначений управлінським персоналом з місяця наступного за місяцем його початку використання.

Термін корисного використання та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи з *невизначеним терміном* корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

Право користування майном	відповідно до правовстановлюючого документа
Комп'ютерні програми	4-7 років
Інші нематеріальні активи	4-12 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок визначає Технічна комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

4.5. Основні засоби

Керівництво Підприємства станом на 1 січня 2019 р. (на дату переходу на МСФЗ) змінило свою облікову політику та застосовує модель обліку за **собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю** (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів визначена методом заміщення за результатами незалежної оцінки, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки. Оцінка здійснювалась ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, Підприємство визнає збитки від знецінення.

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

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

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

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

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

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

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

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання обладнання для будівництва які на дату балансу не введені в експлуатацію.

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

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

В процесі своєї господарської діяльності, Підприємство отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які повинні бути використані для під'єднання цих клієнтів до мережі та забезпечення їм постійного доступу до надання послуг з водопостачання та водовідведення, і які згідно з умовами КТМФЗ 18 «Передачі активів від клієнтів» являють собою обмін неподібних активів або послуг.

Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

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

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

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

4.6. Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.7. Визнання фінансових інструментів

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

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

Первісне визнання

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

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

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

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

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

4.8. Припинення визнання

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

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

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

4.9. Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

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

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

4.10. Гроші та їх еквіваленти

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

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

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

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом

4.11. Запаси

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

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

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

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

Собівартість наданих послуг з водопостачання та водовідведення включають вартість сировини, робочої сили, амортизації

виробничого обладнання, інші прямі витрати та розподіленої частини загальновиробничих витрат. Безоплатно отримані запаси визнаються доходами періоду.

4.12. Передплати видані

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

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

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

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

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

4.13. Статутний капітал

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

4.14. Додатковий капітал

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

4.15. Нерозподілений прибуток

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

4.16. Забезпечення

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

виплату відпусток працівникам;

забезпечення витрат при ліквідації ОЗ та рекультивацію землі;

інших видів витрат інших витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів)

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються за теперішньою вартістю з використанням ефективної ставки відсотку.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Забезпечення на виплату відпусток формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду. Підприємство формує резерв на відпустки та інші премії і відображає його в поточних забезпеченнях.

Резерв на інші премії та виплати формувати згідно вимог Колективного договору підприємства.

Забезпечення використовуються для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

4.17. Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що і відповідна сума заробітної плати.

4.18.Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності. Доходи і витрати включати до складу звіту про сукупний дохід на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться.

Підприємство визнає виручку за договорами з покупцями, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке підприємство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води). Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики, що в основному базується, на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.

Аванси, отримані від покупців або замовників за послуги та товари в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або надання послуг.

Інші доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

4.19.Державні гранти

Державні гранти не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант.

Якщо грант видано з метою фінансування певних витрат, то Підприємство визнає дохід на систематичній основі протягом тих періодів, в яких списуються на результати періоду відповідні витрати, які повинен компенсувати цей грант.

При отриманні гранту у формі передачі немонетарного активу або з метою фінансування активу (капітальні трансфери), він визнається за номінальною вартістю та відображається у складі інших доходів в рівних частках протягом терміну корисного використання отриманого активу в сумі визнаних амортизаційних витрат. Такі активи в обліку визнаються у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

Вигода від державної позики за ставкою відсотка нижче ринкової вважається державним грантом. Вигода від ставки відсотка нижче ринкової оцінюється як різниця між первинною балансовою вартістю позики, визначеною згідно з МСФЗ 9, та отриманими коштами.

Безповоротні позики надані Підприємству від держави, органів місцевого самоврядування або інших позикодавців вважаються державним грантом, коли є обґрунтована впевненість, що умови надання безповоротної позики будуть виконані. Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які уже понесені, або метою якого є надання негайної фінансової підтримки підприємству без майбутніх пов'язаних із ним витрат, (різниця в тарифах за послуги водопостачання та водовідведення) визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

4.20.Визнання витрат

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

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

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

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

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

4.21.Податок на прибуток

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

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

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

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

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

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

4.22. Фінансові витрати

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

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Підприємства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.23. Сегменти

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

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

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:

- послуги з водопостачання,
- послуги з водовідведення.

Підприємство розкриває дані по сегментам в формі 6 «Примітки до річної фінансової звітності по сегментам»

4.24. Зміни облікової політики

Зміни облікової політики можливі у наступних випадках, а саме:

- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій;
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

4.25. Пов'язані сторони

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

4.26. Події після звітної дати

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

4.27 Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Послання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективн а дата	Дострокове застосуван ня
	(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.		
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту: - Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах - Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику - Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору	1 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних долгових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти". Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.	01 січня 2024 року	Дозволено
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством »	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2022 та 2021 років був наступним:

2022 р.	Право користування земельними ділянками	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2022 р.	120 970	2	4 849	125 821
Надходження			140	
Вибуття			7	
На 31 грудня 2022 р.	120 970	2	4 982	125 954
Накопичений знос				
На 1 січня 2022 р.		(1)	(2 347)	(2 348)
Амортизаційні відрахування			(944)	(944)
Вибуття			7	7
На 31 грудня 2022 р.		(1)	(3284)	(3285)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2022 р.	120 970	1	2 502	123 473
На 31 грудня 2022 р.	120 970	1	1 698	122 669

2021 р.	Право користування земельними ділянками	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2021 р.	120 970	2	4 721	125 693
Надходження			151	151
Вибуття			(23)	(23)
На 31 грудня 2021 р.	120 970	2	4 849	125 821
Накопичений знос				
На 1 січня 2021 р.		(1)	(1 396)	(1 397)
Амортизаційні відрахування			(974)	(974)
Вибуття			23	23
На 31 грудня 2021 р.		(1)	(2 347)	(2 348)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2021 р.	120 970	1	3 325	124 296
На 31 грудня 2021 р.	120 970	1	2 502	123 473

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі. У складі незавершених вкладень відображаються витрати на придбання та впровадження інших нематеріальних активів. Амортизацію нематеріальних активів включено до собівартості продукції, адміністративних витрат та витрат на збут. Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за 2022 р. 944 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2018 року Підприємство здійснило незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками та відобразило їх вартість і складі нематеріальних активів та додаткового капіталу. Оцінку прав постійного користування земельними ділянками здійснювали суб'єкти оціночної діяльності: ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" (Сертифікат ФДМУ №803/19, виданий 24.10.2019 р.) за допомогою ринкового підходу. Станом на 31.12.2022 року ознак знецінення відповідних активів не встановлено.

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2022 та 2021 років були наступними:

2022 р.	Будівлі та споруди	Машини, інвентар обладнання	Транс-портилі засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
---------	--------------------	-----------------------------	----------------------	--------------------------------	-----------------------------------	--------

Первісна вартість						
На 1 січня 2022 р.	313 405	56 849	49 064	502 461	130 054	1 051 833
Надходження	23 968	16 763	765	53 637	69 787	164 937
Переведення					38 318	38 334
Вибуття		269			24	292
На 31 грудня 2022 р.	337 373	73 343	49 829	556 098	161 499	1 178 142
Накопичений знос						
На 1 січня 2022 р.	(85 305)	(34 870)	(21 210)	(69 854)	-	(211 239)
Амортизаційні відрахування	(28 873)	(6 137)	(5 498)	(23 232)		63 740
Вибуття		184				
На 31 грудня 2022 р.	(114 178)	(40 823)	(26 708)	(93 086)		(274 795)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2022	228 100	21 979	27 854	432 607	130 054	840 594
На 31 грудня 2022	223 195	32 520	23 121	463 012	161 499	903 347

2021 р.	Будівлі та споруди	Машини, інвентар обладнання	Транс-портні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2021 р.	305 193	49 261	46 539	460 641	75 621	937 255
Надходження	8 212	7 783	2 643	41 820	65 692	126 150
Переведення					11246	11 246
Вибуття		195	118		13	313
На 31 грудня 2021 р.	313 405	56 849	49 064	502 461	130 054	1 051 846
Накопичений знос						
На 1 січня 2021 р.	(57 025)	(23 570)	(14 327)	(49 169)		(144 091)
Амортизаційні відрахування	(28 280)	(11 470)	(6 969)	(20 685)		(67 404)
Вибуття		170	86			256
На 31 грудня 2021 р.	(85 305)	(34 870)	(21 210)	(69 854)	-	(211 239)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2021	248 168	25 691	32 212	411 472	75 621	793 164
На 31 грудня 2021	228 100	21 979	27 854	432 607	130 054	840 594

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

Підприємством не передавалися основні засоби у заставу як забезпечення зобов'язань.

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

Підприємство не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів станом на 31.12.2022 року.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2022 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 42 673 тис. грн. (2021 – 38 253 тис. грн.)

Підприємство не використовувало у 2022 р. основні засоби взяті в оренду.

У звітному та попередньому періодах КП "Вінницяоблводоканал" співпрацює з Світовим банком в рамках "Другого проекту розвитку міської інфраструктури". Згідно до субкредитних угод підприємство отримувало кредитні кошти для придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів тому, відповідно, капіталізувались витрати на позики у 2022 р. у сумі 3 073 тис. грн. (2021 р. 239 тис. грн. у 2020 р. - 72 тис. грн., у 2019 р. - 41 тис. грн.)

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

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість за Договорами відступлення права вимоги КП «Вінницяоблтеплоенерго»	24 607	26 691
Мирова угода з ТОВ «ЖЕК «Агрономічне»	8 642	
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	33 249	26 691

КП «Вінницяоблводоканал» 22.12.2021 укладено Договір відступлення права вимоги з КП «Вінницяоблтеплоенерго» на суму 40 000 тис. грн., погашення заборгованості проводиться помісячно рівними частинами протягом 10 років. Довгострокова частина дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 р. становить 32 000 тис. грн.

Підприємство провело дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості. Дисконт довгострокової заборгованості станом на 31.12.2022 р. становить 7 393 тис. грн.

Ухвалами суду у справах 902/482/20 та 902/907/22 затверджено Миріві Угоди про врегулювання спору між КП «Вінницяоблводоканал» та ТОВ «ЖЕК «Агрономічне». Цими угодами реструктуризовано заборгованість ТОВ «ЖЕК «Агрономічне» за централізоване водопостачання та водовідведення. Довгострокова сума заборгованості згідно затверджених графіків реструктуризації становить 9 574 тис. грн. довгостроковий дисконт - 932 тис.грн.

8. Інші необоротні активи

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси видані постачальникам на будівництво та модернізацію основних засобів		
ТОВ «КСМ-ГРУП»	8 131	13 737
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1090)	8 131	13 737

9. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина і матеріали	48 344	10 313
Паливо	1 660	1 043
Тар і тарні матеріали	108	35
Запасні частини	375	291
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	38	31
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	346	343
Товари		
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	50 871	12 056
Резерв знецінення на запаси	(128)	(314)
Запаси разом (рядок 1100)	50 743	11 742

На 31 грудня 2022 та 2021 років запаси Підприємства не передавалися як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

За 2022 р. запаси в сумі 95 841 тис. грн. визнані як витрати.

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

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	119 444	99 897
Дисконт поточної заборгованості	(521)	
Резерв під сумнівну	(17 809)	(9 242)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	101 114	90 655

Ухвалами суду у справах 902/482/20 та 902/907/22 затверджено Миріві Угоди про врегулювання спору між КП «Вінницяоблводоканал» та ТОВ «ЖЕК «Агрономічне». Цими угодами реструктуризовано заборгованість ТОВ «ЖЕК «Агрономічне» за централізоване водопостачання та водовідведення. Дисконт короткострокової заборгованості становить - 521 тис.грн.

Ресстр дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 р.

Назва контрагента	Сума заборгованості
Населення	92 184
КП ВМР "Вінницьміськтеплоенерго"	3 026
ТОВ "ЖЕК "Агрономічне"	1 953
Стадницька сільська рада	587
ОСББ "Велика Родина - 240"	369
Житлово-Будівельний Кооператив "Демір Констракшн"	321
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	300
КП "Турбота" Стрижавської селищної ради	271
ФОП Халоян Гагик Оганесович	266
ПрАТ "Вінницяпобутхім"	189
ТОВ "РСУ Ремонтник"	168
ОСББ "Еліт-19"	125
ОСББ "Тимофіївська-4"	108
Комунальне Підприємство "Затишок"	94
Інші споживачі	1 153
Всього	101 114

Станом на 31.12.2022 р. в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 92 184 тис. грн. Прострочена заборгованість (більше 30 днів) населення складає 66 703 тис. грн.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	29 707	24 226
Прострочена всього, з неї	89 216	75 671
<i>До 1 місяця</i>		-
<i>Від 1 до 12 місяців</i>	46 129	46 447
<i>Від 12 до 18 місяців</i>	15 743	10 609
<i>Від 18 до 36 місяців</i>	9 331	8 885
<i>Від 36 місяців та більше</i>	18 013	9 730
Резерв під сумнівну заборгованість(термін від 18 місяців та більше) (Примітка 0)	(17 809)	(9 242)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	101 114	90 655

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

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси за роботи та послуги	261	106
Аванси за обладнання, матеріали та запчастини	51	93
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	312	199

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	602	602
Податок на додану вартість	506	1785
Частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету	2 910	2 910
Заборгованість фонду соціального страхування з виплати лікарняних листів	77	394
Заборгованість бюджету з виплати пільг та субсидій	10	90
Заборгованість з різниці в тарифах	164 684	120 904

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)

168 789

126 685

13. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Інша поточна заборгованість	4 244	2 653
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 14)	(299)	(299)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	3 945	2 354

В іншій поточній заборгованості обліковується поточна сума довгострокової заборгованості за Договором відступлення права вимоги від 22.12.2021 № 28 укладеним з КП «Вінницяоблтеплоенерго» в сумі 7 000 тис. грн., дисконт поточної заборгованості – 3 182 тис. грн.

14. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	17 809	9 242
Дебіторська заборгованість бюджету	70	
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	299	299
Резерви від знецінення разом	18 178	9 541

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

	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості	Резерв дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2021 року	37 339	8 215	45 554
Нараховано за рік		3 265	3 265
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість		(94)	(94)
Відсторновано	(36 396)		(36 396)
Використано у звітному році	(644)	(2 144)	(2 788)
На 31 грудня 2021 року	299	9 242	9 541
Нараховано за рік	70	8 569	8 639
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість		(2)	(2)
Відсторновано			
Використано у звітному році			
На 31 грудня 2022 року	369	17 809	18 178

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

15. Гроші та їх еквіваленти

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

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	13 434	53 684
Грошові кошти у касі	1	5
Грошові кошти в дорозі	1 634	1 316

Станом на 31.12.2022 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. На звітні дати кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ "Державний ощадний банк України", АБ "Приватбанк", АТ "Укресімбанк".

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2022 рік	2021 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності	2 519	15 084
В тому рахунку:		
Надходження за Договорами переуступки боргу	1 000	14 881
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	49	48
Надходження за претензіями, штрафами	185	39
Цільові надходження (відшкодування виплат відпусток фондом ЧАЕС)	32	26
Відрахування від оренди майна	61	59
Інші	1192	31
Інші витрачання (ряд. 3190)		
Розділ I Рух коштів від операційної діяльності	9 287	3 262
В тому рахунку:		
Особове страхування, що утримане із зарплати	1 056	
Профвнески	701	880
Видано під звіт	60	60
Судовий збір та виплати за рішеннями суду	128	768
Повернення помилково зарахованих коштів	14	14
Відрахування з платежів оренди		62
Внески НКРЕ КП	253	267
Виплати працівникам згідно до колективного договору		49
Виплати пільгових пенсій	65	
Виплати аліментів та утримань	815	842
Інше (в т.ч повернення помилково зарахованих коштів)	6 195	320

16. Інші оборотні активи

	31.12.2022 р.	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	-	-
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	-	-

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал зареєстрований і становить 18 187 тис. грн.

18. Додатковий капітал

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

Додатковий капітал

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня	127 234	125 058
Амортизація активів отриманих від власника в господарське відання	(335)	(318)
Отримано активи		2 494
На 31 грудня	126 899	127 234

19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Залишок на 1 січня	410 263	454 782
Чистий прибуток за звітний період	(63 747)	(44519)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)		
Виправлення помилок	(572)	
Залишок на 31 грудня	345 944	410 263

20. Довгострокові та поточні зобов'язання

	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.
Довгострокові кредити банків (рядок 1510)	175 150	146 707
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	347 537	310 251
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	51 969	24 878
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	574 656	481 836

КП «Вінницяоблводоканал» співпрацює з Світовим банком в рамках «Другого проекту розвитку міської інфраструктури». Сума позики для КП «Вінницяоблводоканал» становить 16,127 млн. дол. США, у тому числі позики:

- Міжнародного банку реконструкції та розвитку (Угода про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку № 8391-UA від 26 травня 2014 року) – 16,051 млн. дол. США;

- Фонду Чистих Технологій (Угода про позику між Україною та Фондом Чистих технологій №TF017112 від 26 травня 2014 р.) – 0,76 млн. дол. США.

Залишок заборгованості по кредитних договорах по рахунку 502 «Довгострокові кредити банків в іноземній валюті» станом на 31.12.2022 року становить 4 789.624 тис. Дол. США, що по курсу до гривні становить 175 150 тис. грн. відповідає випискам банку.

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

Поточне зобов'язання за Субкредитними угодами укладеними з Міжнародним банком реконструкції та розвитку становить 1 421,125 тис. Дол. США або в еквіваленті до гривні 51 969 тис. грн.

21. Короткострокові кредити банків

У складі короткострокового кредиту обліковуються кредити отримані від:

- КО «Обласний фонд сприяння інвестиціям та будівництву» згідно договору від 12.02.2019 р. № 6 у сумі 5 000 тис. грн. кредит наданий під 6% річних. Заборгованість по договору на звітні дати 2021 та 2022 р. складає 5000 тис. грн.
- Овердрафт наданий АТ «Державний ощадний банк України відповідно до Договору від 11.12.2020 р. № 52 (кредитний ліміт згідно до договору 3 000 тис. грн) відсоткова ставка від 15 до 19 % річних. Заборгованість на 31.12.2021 р. 532 тис. грн, на 31.12.2022 – відсутня.

	31.12.2022 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.
Короткострокові кредити банку на початок періоду	5 532	7215
Отримано кредиту	855	3 338
Повернуто кредиту	1 387	5 021
Короткострокові кредити банку на кінець періоду Рядок (1600)	5 000	5 532

22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Електроенергія	31 778	12 087
теплова енергія	6 355	4 231
реагенти	19 638	21 876
Асфальт, пісок, щебінь	2 410	2 518
Послуги банків та білінгу	5 189	4 964
паливо		
Ремонтно-будівельні роботи	6 615	2 805
Послуги з обслуговування підстанції	42	235
Послуги	751	526
Ремонт обладнання	248	682
труби, фасонні вироби	684	1 096
обладнання	3 055	2 490
Інші ТМЦ	21	415
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	76 786	53 925

23. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок з доходів фізичних осіб	17 892	16 892
Військовий збір	182	184
Податок на додану вартість		-
Пені (штрафи)		-
Рентна плата за водокористування	1 410	1 062
Податок на землю	153	186
Екологічний податок	398	251
Плата за надра	15	11
Податки відокремлених підрозділів	128	128
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	20 178	18 714

24. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси за водопостачання, водовідведення	10 139	8 369
Аванси за інші послуги	261	161
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	10 400	8 530

25. Довгострокові та поточні забезпечення

	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	13 619	10 462
Поточні забезпечення під витрати за позовами	623	
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	14 242	10 462

Рух поточних забезпечень за 2022 та 2021 роки:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення під судові витрати	Разом
	тис. грн.		тис. грн.
На 01 січня 2021 року	8 620		8 620
Нараховано за рік	13 139		13 139
Використано у звітному році	11 297		11 297
На 31 грудня 2021 року	10 462	0	10 462
Нараховано за рік	14 214	623	14 837
Використано у звітному році	11 057		11 057
На 31 грудня 2022 року	13 619	623	14 242

26. Доходи майбутніх періодів

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

Також до Доходів майбутніх періодів віднесено дохід від надходження різниці в тарифах у наступному році.

	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Поточні доходи майбутніх періодів від ОЗ, придбаних за рахунок цільового фінансування (капітальні трансфери)	2 125	746
Поточні доходи майбутніх періодів від переданих в господарське відання (Вінницькою ОТГ)	15 656	11 432
Поточні доходи майбутніх періодів від безкоштовно отриманих ОЗ	82	30
Доходи майбутніх періодів по Договорах відступлення права вимоги та нарахування різниці в тарифах	171 684	124 903
Доходи майбутніх періодів разом (рядок 1665)	189 547	137 111

27. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	8 447	7 186
Розрахунки з підзвітними особами		
Інші кредитори	7 914	2 844
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	16 361	10 030

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

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

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	220 983	223 209
Доходи від реалізації послуг водовідведення	131 451	118 349
Доходи від реалізації виконання проектних робіт	10 614	9 132
Доходи від реалізації робіт з монтажу та ремонту мереж	1 547	1 498
Доходи від реалізації послуг з підготовки до перевірки приладів обліку	267	1 320
Доходи від реалізації послуг очищення мереж, вивіз побутових відходів		401
Доходи від реалізації послуг хім-бак аналізу	1 100	1 030
Доходи від абонентської плати	37 606	
Доходи від надання інших робіт та послуг	696	833
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	404 264	355 772

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

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

	2022 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Електроенергія	151 871	95 527
Реагенти	81 085	47 775
Витрати на оплату праці	128 044	100 132
Внески на соціальне страхування	27 173	21 484
Паливо-мастильні матеріали	6 370	5 270
Ремонт, обслуговування	9 158	9 054
Амортизація	62 187	65 154
Послуги підвищення тиску в мережах	10 628	9 550
Податки і збори	8 986	7 339
Теплопостачання	12 338	6 897
Інше	14 411	8 944
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	512 251	377 126

30. Інші операційні доходи

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Дохід від реалізації матеріалів	217	90
Доходи від оренди	267	401
Отримані штрафи, пені, неустойки	8 116	6 912
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів	49 918	48
Відшкодування раніше списаних активів	2	94
Надходження коштів за Договорами відступлення права вимоги	1 000	18 122
Доходи від простроченої кредиторської заборгованості	29	16
Відсотки на залишки на поточних рахунках	39	30
Благодійна допомога	18 485	
Курсові різниці	241	
Цільове надходження коштів з бюджету	39 088	793
Інші доходи операційної діяльності	405	82
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	117 807	26 588

31. Адміністративні витрати

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Витрати на оплату праці	16 365	17 487
Внески на соціальне страхування	3 406	3 606
Паливо-мастильні матеріали	277	370
Ремонт, обслуговування основних засобів	312	195
Амортизація	2 346	2 646
Теплопостачання та електроенергія	723	544
Інші витрати	1 840	1 687
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	25 269	26 535

32. Витрати на збут

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Витрати на оплату праці		9 980
Внески на соціальне страхування		2 164
Послуги банків та білінгової компанії		2 993
Ремонт, обслуговування основних засобів		35
Амортизація		408
Теплопостачання та електроенергія		86
Інші витрати		254
Витрати на збут разом (рядок 2130)		15 920

33. Інші операційні витрати

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Собівартість реалізованих запасів	215	53
Безнадійна заборгованість, резерв	9 285	3 636
Штрафи, пені	75	659
Виплати за лікарняними листами за рахунок підприємства з відрахуваннями до соціальних фондів	1 865	2 088
Інше	2 197	974
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	13 637	7 410

34. Інші фінансові доходи

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Амортизація дисконту нарахована на довгострокову заборгованість	543	731
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	543	731

35. Інші доходи

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Неопераційні курсові різниці	10 524	9 684
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	15 156	11 377
Інше	654	35
Інші доходи разом (рядок 2240)	26 334	21 096

36. Фінансові витрати

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Відсотки за користуванням кредитом	2 008	708
Амортизація дисконту та дисконт нараховані на довгострокову заборгованість	1 644	12 274
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	3 652	12 982

37. Інші витрати

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Списання необоротних активів	86	57
Неопераційні курсові різниці	57 800	8 676
Інші витрати разом (рядок 2270)	57 886	8 733

38. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання», «послуги централізованого водовідведення» «Абонентська плата з централізованого водопостачання та водовідведення».

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

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

2022 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентська плата	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	220 983	131 451	37 606	14 224	404 264
Інші операційні доходи	108 928	8 879			117 807
Інші фінансові доходи	326	217			543
Інші доходи	20 010	6 324			26 334
Усього доходів	350 247	146 871	37 606	14 224	548 948
Собівартість реалізованих послуг	297 422	183 935	28 421	2 473	512 251
Адміністративні витрати	14 671	9 073	1 402	123	25 269
Витрати на збут					
Інші операційні витрати	8 182	5 455			13 637
Фінансові витрати	3 159	493			3 652
Інші витрати				57 886	57 886
Усього витрат	323 434	198 956	29 823	60 482	612 695
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	26 813	(52 085)	7 783	(46 258)	(63 747)
Податок на прибуток					
Фінансовий результат діяльності Підприємства	26 813	(52 085)	7 783	(46 258)	(63 747)

2021 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентська плата	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	223 209	118 349		14 214	355 772
Інші операційні доходи	11 035	10 210		5 343	26 588
Інші фінансові доходи	439	292			731
Інші доходи	12 658	8 438			21 096
Усього доходів	247 341	137 289		19 557	404 187
Собівартість реалізованих послуг	220 173	146 192		10 761	377 126
Адміністративні витрати	15 492	10 286		757	26 535
Витрати на збут	8 887	6 940		93	15 920
Інші операційні витрати	4 275	2 850		285	7 410
Фінансові витрати	7 789	5 193			12 982
Інші витрати				8 733	8 733
Усього витрат	256 616	171 461		20 629	448 706
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(9 275)	(34 172)		(1 072)	(44 519)
Податок на прибуток					
Фінансовий результат діяльності Підприємства	(9 275)	(34 172)		(1 072)	(44 519)

39. Розкриття інформації про зв'язані сторони

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

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

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

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

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

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2022 р.	2021 р.	2022 р.	2021 р.
	грн.	грн.	грн.	грн.
"Вінницький навчально-виховний комплекс: спеціальна загальноосвітня школа-інтернат I-III ступенів -дошкільний навчальний заклад Вінницької обласної ра[81914]	15 725,32	29 457,64		
"Спорткомплекс "Здоров'я" КП[81911]		10 460,24		
Авторемонтна база закладів охорони здоров'я КО[00-000735]		3 166,41		
Антопільський психоневрологічний інтернат[000327]		5 132,00		
Вінницький коледж культури і мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]	68 205,75	106 938,98		
Вінницький медичний коледж ім.акад. Д.К.Заболотного[81169]	464 722,53	363 366,80		
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР"ГНІЗДЕЧКО" ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"[80927]	44 194,06	47 508,28		
Він. обл. станція юних натуралістів[81174]	16 651,11	15 928,48		
Він. обл. центр туризму, спорту, крає знав. та екс.[81173]	2 570,37	2 958,28		
Він. обласна клінічна дитяча інфекційна лікарня[83006]	61 467,68	63 750,77		
Він.обл. дитячий кардіоревматологічний санаторій[81338]	43 011,27	42 454,67		
Вінницька обласна бібліотека для юнацтва[81285]	6 917,12	2 292,85		
Вінницька обласна універсальна наукова бібліотека ім.К.А.Тімірязєва[81180]	15 593,52	16 464,19		
Вінницька обласна філармонія ім.М.Д.Леонтовича[81066]	23 019,56	22213,44		
Вінницька школа вищої спортивної майстерності[169879]	762,98	516,22		
Вінницьке обласне комунальне спеціалізоване лісгосподарське підприємство "Віноблагроліс"[82141]	17 136,61	13 118,74		
Вінницьке обласне патологоанатомічне бюро[167097]		759,07		
Вінницький обласний Будинок культури учителя[81142]	2 897,64	1 910,36		
Вінницький обласний Український академічний музично - драматичний театр ім. М.К.Садовського[161]	16 191,8	25 200,18		
Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни[81148]	449 334,74	437 185,92		
Вінницький обласний краєзнавчий музей[81004]	8 989,52	10 514,97		
Вінницький обласний художній музей[81410]	6 723,56	5 591,71		
ВДО бібліотека для дітей ім. І.Я.Франка[82024]		1 014,19		
ВОНМ центр галузі культури, мистецтв та туризму[168724]	10 210,13	7 748,30		
ВОПНЛ імені академіка О.І.Ющенка[5297]	1 631 249,07	1 765 804,82	4 768,36	
ДП "Вінницький райагроліс" ВОКСЛП "Віноблагроліс"[001045]		0		

КЗ Вінницька обласна ДЮСШ[82870]	2 884,53	2 693,99		
КЗ Вищої освіти "Вінницький гуманітарно-педагогічний коледж"[81144]	258 491,89	267 717,29		
КМП Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня ВОР[81138]	461 860,26	555 673,94		
КНП "Вінницький обласний клінічний високоспеціалізований ендокринологічний центр" (ВОК ВЕЦ ВОР)[81374]	85 286,1	139 557,34		
КНП "Вінницький обласний клінічний Центр профілактики боротьби зі СНІДом ВОР"[165242]	23 425,66	37 385,03		
КНП "Вінницький обласний спеціалізований клінічний диспансер радіаційного захисту населення ВОР"[81149]	123 409,03	92 234,46		
КНП "Вінницький обласний шкірно-венерологічний центр ВОР"[81372]	21 348,35	18 041,5		
КНП "ТМО"Вінницький обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф"[000181]	88 521,62	58 018,49		
КНП Вінницька обласна психіатрична лікарня № 2 ВОР[81234]		273 445,59		
КНП ВОКЛ ім.М.І.Пирогова ВОР[81168]	1 705 219,00	1 339 718,36		
КНП ВОСТМО "Фтизіатрія" ВОР[81171]	625 138,11	1 020 593,31		
КНП"Він. спец. будинок дитини з ураженням ЦНС та порушенням психіки Вінницької обласної ради[81712]	77 032,48	64 019,55		
КП Вінницький обласний наркологічний диспансер "Соціотерапія"[81147]	76 399,38	66 374,86		
КП "Вінницяоблтеплоенерго"[8917]	1 753 171,98	2 071 550,65	3 147 623,94	2 383 989,38
КУ "Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку"[80839]	520 025,69	417 651,74		
Комунальне підприємство "Вінницьке обласне об'єднане бюро технічної інвентаризації"[216]	3 474,57	2 243,68		
Комунальний вищий навчальний заклад "Вінницька академія неперервної освіти"[81172]	165 480,82	145 302,58		
Комунальний заклад "Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики" управління охорони здоров'я вінницької міської ради[168998]	2 288,81	2 154,22		
Обл. наукова медична бібліотека[81170]		2 315,62		
Обл. центр народної творчості[81400]	1 882,92	2 690,55		
Обл. центр техн. творчості учнівської молоді[81326]	3 532,11	3 254,88		
Обласна комунальна організація "Дата-центр соціальної сфери"[83486]	4 123,04	4 702,31		
Обласне бюро судово-медичної експертизи[81371]	76 492,76	59 933,00		
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]	6 456,24	7 145,64		
Обрій ВНКФ[172686]	358,68	188,60		
Подільський регіональний центр онкології ВМР КНП[81379]	518 635,03	449 519,91		
Управління спільної комунальної власності територіальних громад[81376]	277 376,95	277 160,83		
КО "Обласний фонд СІБ"[000329]			299 999,97	299 999,97
Служба тех.нагляду за об'єктами ЖКГ[10667]			18 148,74	49 558,08

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

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	2022 р.	2021 р.	2022 р.	2021 р.
	грн.	грн.	грн.	грн.
Обласне бюро судово-медичної експертизи[81371]	3 452,62			
Управління спільної комунальної власності територіальних громад[81376]	1,00			
Антопільський психоневрологічний інтернат[000327]				
Вінницький коледж культури і мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]				
Вінницький медичний коледж ім.акад. Д.К.Заболотного[81169]				

ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР "ГНІЗДЕЧКО" ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"[80927]				
Він. обл. станція юних натуралістів[81174]		905,76		
Він. обл. центр туризму, спорту, краєзнав. та експ. [81173]				
Він. обл. дитячий кардіоревматологічний санаторій[81338]				
Вінницька обласна бібліотека для юнацтва[81285]				
Вінницька обласна універсальна наукова бібліотека ім. К. А. Тімірязєва[81180]		1 394,4		
Вінницький обласний Будинок культури учителя[81142]				
Вінницький обласний художній музей[81410]		530,86		
ВДО бібліотека для дітей ім. І. Я. Франка[82024]				
ВОНМ центр галузі культури, мистецтв та туризму[168724]				
ВОПНЛ імені академіка О. І. Ющенко[5297]		155 898,10		
КЗ Вінницька обласна ДЮСШ[82870]				
КЗ Вищої освіти "Вінницький гуманітарно-педагогічний коледж"[81144]	21 295,51	14 174,73		
КМП Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня ВОР[81138]				
КНП "Вінницький обласний клінічний високоспеціалізований ендокринологічний центр" (ВОК ВЕЦ ВОР)[81374]		12 289,58		
КНП "Вінницький обласний спеціалізований клінічний диспансер радіаційного захисту населення ВОР"[81149]				
КНП "Вінницький обласний шкірно-венерологічний центр ВОР"[81372]				
КНП ВОКЛ ім. М. І. Пирогова ВОР[81168]				
КНП ВОСТМО "Фтизіатрія" ВОР[81171]				
КНП "Він. спец. будинок дитини з ураженням ЦНС та порушенням психіки Вінницької обласної ради[81712]				
КП Вінницький обласний наркологічний диспансер "Соціотерапія"[81147]		5 206,08		
КП "Вінницяоблтеплоенерго"[8917]	4 118 146,52	2 601 913,76	885 704,49	534 206,02
КУ "Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку"[80839]				
Обл. наукова медична бібліотека[81170]				
Обл. центр народної творчості[81400]		116,49		
Обл. центр техн. творчості учнівської молоді[81326]				
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]		1 041,21		
Облводгосп Він. обл. управління[82004]				
Центр перепідгот. та підвищення кваліфікації[82486]				
"Спорткомплекс "Здоров'я" КП[81911]				
Вінницький коледж культури і мистецтв ім. М. Д. Леонтовича[81179]				
Вінницька обласна філармонія ім. М. Д. Леонтовича[81066]				
Комунальний вищий навчальний заклад "Вінницька академія неперервної освіти"[81172]		338,27		
КНП Вінницька обласна психіатрична лікарня № 2 ВОР[81234]				
Подільський регіональний центр онкології ВМР КНП[81379]		64 406,16		
КО "Обласний фонд СІБ"[000329]			0	

Комунальне підприємство Вінницький
обласний молодіжний центр праці[000334]
Служба тех.нагляду за об'єктами ЖКГ[10667]

29 935,54

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

Операції з провідним управлінським персоналом

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

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Поточні виплати	2 735	3 104
Виплати при звільненні	54	212
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

40. Оцінка за справедливою вартістю активів та зобов'язань

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- ржувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості (Примітки 6)	-	-	-	903 348
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітки 7)	-	-	-	33 249
Інші необоротні активи (Примітки 8)	-	-	-	8 131
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10):	-	-	-	101 114
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 14)	-	-	-	15 069
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12):	-	-	-	3 945
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітки 20, 22, 25):</i>	-	-	-	-
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-	-	232 119
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	76 786
Довгострокові та поточні забезпечення	-	-	-	14 242

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості (Примітки 6)	-	-	-	840 594
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітки 7)	-	-	-	26 691
Інші необоротні активи (Примітки 8)	-	-	-	13737
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10):	-	-	-	90 655
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 15)	-	-	-	55 005
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13):	-	-	-	2 354
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітки 20, 22, 25):</i>	-	-	-	-
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-	-	177 117
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	53 925
Довгострокові та поточні забезпечення	-	-	-	10 462

41. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

На дату затвердження фінансової звітності в Україні триває війна проти російської федерації. Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» продовжує здійснювати свою діяльність для забезпечення безперервного і якісного постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення всім споживачам м. Вінниці та інших ОТГ. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Комунальне підприємство продовжує виконувати свої зобов'язання щодо своєчасної виплати заробітної плати працівникам та сплати податків та зборів до державного бюджету. Зважаючи на воєнний стан в Україні існує значний рівень невизначеності щодо впливу цих умов на здійснення діяльності Підприємства. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовому плані заплановані такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням. За 2022 рік витрати на виплати працівникам склали 65 тис.грн.

Страховання

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

Юридичні аспекти

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

Станом на 31.12.2022 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 17 716 тис. грн.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років – 239 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2021: відсутні).

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

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

Питання охорони навколишнього середовища

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

Зобов'язання з фінансової оренди – Підприємство виступає як орендар

Договори фінансової оренди у підприємства відсутні.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

42. Політика управління ризиками

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

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

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	15 069	55 005
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	101 114	90 655
Інша дебіторська заборгованість	3 945	2 354
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	232 119	177 117
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	76 786	53 925
Довгострокові та поточні забезпечення	14 242	10 462

Кредитний ризик

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

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

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

Ринковий ризик

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

Ризик зміни процентної ставки

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

Валютний ризик

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

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

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

На звітну дату Підприємство не володіло інвестиційними цінними паперами.

Ризик ліквідності

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

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

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

Ризик концентрації бізнесу

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

Управління капіталом

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

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

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Довгострокові та поточні зобов'язання	232 119	177 117
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	76 786	53 925
Поточні забезпечення	14 242	10 462
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(15 069)	(55 005)
Чисті позикові кошти	308 078	186 499
Власний капітал	487 923	552 005
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	63,1%	33,8%

43. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2022 р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом воєнного стану.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.
Долар США	36.5686	27.2782
Євро	38.951	30.9226

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

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

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

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

Інвестиційна програма КП "Вінницяоблводоканал" на 2022 рік погоджена рішенням виконавчого комітету Вінницької міської ради №2825 від 25.11.2021 року та схвалена Постановою НКРЕКП № 64 від 18.01.2022 року в сумі 124 355,88 тис грн (без ПДВ).

Фактичне виконання Інвестиційної програми (пооб'єктне) за 2022 рік становило:

- відповідно до структури тарифу – 3 331,37 тис. грн. (без ПДВ)
- за рахунок нетарифних джерел - 51 505,03 тис. грн. (без ПДВ)

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

44. Події після звітної дати

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

Свою діяльність Підприємство здійснює в Україні.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусії й анексованого Криму.

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженням Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Підприємства складала відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з війною в країні, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2022 році. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.



Дмитро КІСТІОН

Головний бухгалтер

 Алла ЛИСАК