

**ПРИМІТКИ**  
**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»**  
*станом 31 грудня 2020 р.*

*Загальна інформація про підприємство*

Комунальне підприємство «Ірпінсьводоканал» (далі за текстом – Комунальне підприємство, Підприємство, КП) здійснює свою діяльність за допомогою об'єктів централізованого водопостачання та водовідведення, пов'язаних єдиним технологічним процесом виробництва і транспортування питної води, а також відведення стічних вод, які належать до комунальної власності територіальної громади міст Ірпеня, Бучі та населених пунктів Гостомель, Ворзель, і перебувають у володінні та користуванні Підприємства відповідно до умов Статуту про передачу в управління КП «Ірпінсьводоканал» майна.

КП «Ірпінсьводоканал» забезпечує споживачів міста Ірпінь послугами централізованого водопостачання та водовідведення відповідно до отриманої ліцензії, проводить ремонти, експлуатацію та обслуговування як власних основних фондів так і майна комунальної власності м. Ірпінь. Крім цього, Підприємство надає послуги з водовідведення місту Буча селищам міського типу Гостомель та Ворзель.

Комунальне підприємство «Ірпінсьводоканал» зареєстроване 25.02.1992, номер запису 1357120000000042. Засновником Комунального підприємства «Ірпінсьводоканал» є Ірпінська міська рада. Підприємство є унітарним і перебуває у власності територіальної громади міста Ірпінь, в особі виконавчого комітету міської ради ( надалі – Власник). Метою створення та функціонування Підприємства є здійснення господарської діяльності, яка спрямована на отримання прибутку.

Основним предметом господарської діяльності для реалізації зазначеної мети є: видобування підземних вод для господарсько-питного водопостачання Ірпінської міської територіальної громади та інших населених пунктів згідно з укладеними договорами; наданням послуг, пов'язаних з утриманням та експлуатацією водопровідно-каналізаційних міських мереж і споруд та право спеціалізованого водокористування і скиду стічних вод; технічні випробування та дослідження якості питної води і склад стоків. Окрім перелічених видів діяльності Підприємством виконуються функції з розробки та видачі технічних умов для підключення до мереж, встановлення облікових пристроїв тощо.

Як водокористувачем КП «Ірпінсьводоканал» отримано Державному агентстві водних ресурсів дозвіл на спеціальне водокористування від 17.01.2019 №662/КВ/49д-19.

Загальна довжина водопровідних мереж, що знаходяться у оперативному управлінні КП «Ірпінсьводоканал» - 267,021 кілометрів, що у порівнянні з 2019 збільшилося на 5,847 км або на 2%, з них частка ветхих та аварійних – 10 %.

Із загальної кількості каналізаційних мереж 196,738 км, частка ветхих і аварійних становить 22 %.

Обсяги реалізації послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення у 2020 році у порівнянні з обсягами реалізації у 2019 році, зросли на 4 % по водопостачанню та на 3,8 % по водовідведенню.

За 2020 рік чистий дохід від надання послуг з водопостачання та водовідведення на 49 % більший ніж у попередньому році. Це відбулося за рахунок введення в дію протягом 2020 року нових тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, збільшення кількості споживачів (абонентів). Перегляд тарифів зумовлений вимогами чинного законодавства, зростанням вартості паливно-енергетичних ресурсів, реагентів, а також зміною рівня амортизаційних відрахувань, ремонтів основних засобів, податків.

Фінансовим результатом діяльності Підприємства за 2020 рік є прибуток у розмірі 4 484,0 тис. гривень.

Проблемним є питання наявності боргів споживачів перед Підприємством за фактично отримані послуги з водопостачання та водовідведення. Так, найбільшими боржниками КП «Ірпіньводоканал» залишаються житловий сектор, загальний борг якого на 01.01.2021 становить 20 673,8 тис. грн., що складає 92 відсотків.

Станом на 01.01.2021 залишилась не профінансованою з державного бюджету заборгованість з різниці в тарифах на послуги з водопостачання та водовідведення на загальну суму 19 715,4 тис. грн., в тому числі що утворилась станом на 01.01.2016 у розмірі 11483,9 тис. гривень.

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків та органах казначейства, круглу печатку, веде облік та складає звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV із застосуванням Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (з 01.01.2019) у відповідності до положень облікової політики, визначених та затверджених на Підприємстві.

Застосовуючи право господарського відання, Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з врахування обмежень правомірності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою Ірпінської міської ради в установленому Порядку списання комунального майна в м. Ірпінь, затвердженого рішенням сесії Ірпінської міської ради від 25.12.2015 №307-6-VII.

КП «Ірпіньводоканал» складається з невідокремлених структурних підрозділів (дільниці по експлуатації водопровідного та каналізаційного господарства відділу збуту, лабораторний центр, відділ кадрів, планово-економічний, виробничо-технічний та юридичний відділи, бухгалтерія та інші) без їх відокремлення.



## Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Ірпіньводоканал»
Скорочене найменування	КП «Ірпіньводоканал»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03362471
Місцезнаходження підприємства	08205 Київська обл. м. Ірпінь вул. Соборна, 1а

Фактична (поштова) адреса	08205 Київська обл. м. Ірпінь вул. Соборна, 1а
тел/факс	04597-62-946
Дата державної реєстрації	25.02.1992
Індивідуальний податковий номер	033624710284
Перелік засновників	Ірпінська міська рада
Банківські реквізити	UA033006580000026001043100065 в АТ "ПРЕУС БАНК МКБ"
Види діяльності	36.00 збір очищення та постачання води 37.00 каналізація, відведення й очищення стічних вод 71.20 Технічні випробування та дослідження

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АЕ №287997 від 09.04.2015*	безстрокова	36.00 збір очищення та постачання води	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг
662/КВ/49д-19	17.01.2019-17.01.2024	Дозвіл на спеціальне водокористування води	Державне агентство водних ресурсів
5290 від 13.01.2011	До 01.01.2033	Спеціальний дозвіл на користування надрами	Державна служба геології та надр України
ПТ-323/20 від 21.08.2020	До 20.08.2022	сертифікат визнання вимірювальних можливостей	ДП «УКРМЕТРТЕСТСТАНДАРТ»

Правила, за якими КП «Ірпіньводоканал» здійснюється приймання стічних вод підприємств у систему каналізації, затверджені рішенням виконавчого комітету Ірпінської міської ради від 19.08.2005 №155.

\*Ліцензія на господарську діяльність: централізоване водопостачанням та водовідведення, видана комунальному підприємству „Ірпіньводоканал” рішенням № 715 від 04.12.2014 НКРЕКП, є безстроковою згідно постанови НКРЕ КП від 25.06.2019 №1214. Крім того, у 2020 році Підприємство отримало сертифікат визнання вимірювальних можливостей хіміко-бактеріологічного центру питної води. Також, Підприємством отримано висновок державної санітарно – епідеміологічної експертизи на «Технологічний регламент з виробництва водопровідної питної води на строк дії самого ТР.

### 1. Умови функціонування Підприємства в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, як вони можуть вплинути (за наявності такого) на фінансове становище Підприємства.

Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Діяльність Підприємство регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, та органами міської самоврядування (Ірпінська міська рада) – в частині встановлення тарифів і цін на інші види діяльності (підготовка та видача технічних умов, встановлення засобів обліку тощо. 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.

### **1.1 Операційне середовище**

Підприємство здійснює основну діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги регулюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

З початку 2020р. спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. Економіка України, що виходить із затяжної кризи, демонструє слабке зростання в умовах триваючої інфляції. Актуальними залишаються також інші ризики: ескалація військового конфлікту на сході країни, її кордонах. Вплив усіх цих причин призводить до зменшення рівня сплати населення за водопостачання та водовідведення, за 2020 рік дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 6975,5 тис. гривень. Підприємством з метою дотримання правил охорони праці та забезпечення недопущення розповсюдження COVID-19 понесені додаткові витрати на дезінфекцію приміщень та захисту працівників від інфекцій.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, як можуть вплинути (у випадках наявності) на фінансове становище Підприємства в цілому. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Діяльність Підприємства в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, регулюється відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого Постановою НКРЕКП від 10.03.2016 №302. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-економічні 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.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2020 по 31.12.2020, який складається та подається по-квартально наростаючим підсумком.

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

### **1.2 Заява про відповідність звітності МСФЗ**

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, які діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. При цьому,

фінансова звітність Підприємства за 2019 рік була першою річною фінансовою звітністю, що складалася відповідно до вимог МСФЗ.

### **1.3 Заява про безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Комунальне підприємство є таким, що продовжить свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Комунального підприємства дійшов до висновку, що суттєвої невизначеності в припиненні діяльності не існує, але такий висновок є результатом застосування значного судження. Управлінський персонал оцінив здатність Комунального підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, врахувавши поточну економічну невизначеність та нестабільність ринку, спричинену спалахом COVID-19.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітної періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також – вжиття реально можливих заходів у відповідь на такі події й умови.

Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що при підтримці власника:

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

З врахуванням всього вищезазначеного управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2021 рік.

### **1.4. Заява про відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал КП «Ірпінсьводоканал» відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал КП «Ірпінсьводоканал» несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- оцінку здатності КП «Ірпінсьводоканал» продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітної періоду;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжить свою діяльність в найближчому майбутньому

Управлінський персонал КП «Ірпінсьводоканал» також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах КП «Ірпінсьводоканал»;
- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення КП «Ірпінсьводоканал» і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- застосування заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів КП «Ірпінсьводоканал» ;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

### **1.5. Ідентифікація фінансової звітності**

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

#### **1.6 Функціональна валюта та валюта представлення**

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

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

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні принципи та якісні характеристики, які характеризують міжнародні стандарти:

а) Принцип відповідності, зокрема фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності: фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому. Якщо Підприємство не має намірів чи не може продовжувати діяльність як цілісний комплекс, то інформація про це повинна бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються.

в) Принцип нарахування. Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються, а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

## **2. Основа представлення інформації**

### **2.1. Основа представлення інформації**

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та які діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2020 рік затверджена наказом № 1 від 02.01.2019 з урахуванням змін, внесених у 2020 році. Облікова політика відповідає стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

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

### **2.2. Основа подання інформації**

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності

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. 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.

### **2.3 Функціональна валюта та валюта представлення**

Комунальне підприємство веде бухгалтерські регістри та записи в українських

гривнях відповідно до чинного законодавства України у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Грунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Комунальне підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

#### **2.4. Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

##### *Судження*

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

##### *Облікові оцінки та припущення*

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки): визначення строку корисного використання активу; зменшення корисності основних засобів; нарахування резервів під податкові та юридичні ризики; нарахування резервів під знецінення фінансових активів.

#### **2.5 Рівень суттєвості**

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі: - про господарські операції та події;- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1 відсотка виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу; - для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 0,2 відсотків від загальної суми доходів підприємства; - для інформації про інші господарські операції та події до 3 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників; - для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та дл відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 10 відсотків.

#### **2.6. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому**

Діяльність КП «Ірпіньводоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння на сході України (Операції об'єднаних сил).

Також звертаємо увагу на події після дати балансу, що можуть вплинути на діяльність в майбутньому КП «Ірпіньводоканал». Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму карантину по всій території України. Суттєві наслідки глобальної

світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, може суттєво вплинути на діяльність КП «Ірпінсьводоканал» в майбутньому.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності КП «Ірпінсьводоканал».

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеності, постійного підвищення цін на ресурси, вплив військового протистояння на сході України (Операції об'єднаних сил), запровадження режиму карантину на всій території України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств (споживачів комунальних послуг), передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

### **3. Основні облікові принципи, що застосовуються на КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»**

#### **3.1. Основні засоби**

##### **3.1.1. Первісне визнання основних засобів**

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством власними силами, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основний засіб при первісному визнанні слід оцінювати за його собівартістю.

Первісна вартість основних засобів може включати попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими приймає Підприємство або вимагає законодавство України.

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

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

До витрат, що капіталізуються, належать:

- зміна модифікації об'єкта ОЗ, яка збільшує строк його корисної служби або підвищує його потужність;
- удосконалення деталей і вузлів машин, що дозволяє значно поліпшити якість послуги, яка надається;
- упровадження нових виробничих процесів, що забезпечують значне скорочення раніше розрахованих виробничих витрат.

Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду.

##### **3.1.3. Подальша оцінка основних засобів**

Після первісного визнання активу Підприємство застосовує модель 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 переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.



Якщо підприємство прийме рішення по проведенні переоцінки основних засобів, то переоцінці підлягає весь клас основних засобів по якому прийнято рішення про застосування моделі переоцінки для обліку об'єктів основних засобів.

#### **3.1.4. Зменшення корисності основних засобів**

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнають збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості з врахуванням використання активу.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі на рахунок "Капітал в дооцінках». Якщо балансова вартість активу, який раніше недооцінювався, зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має відобразитися за рахунок фінансового результату (визнаватися в прибутку чи збитку).

**Амортизація основних засобів** розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, встановлених підприємством при введенні в експлуатацію.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	- не амортизуються
Будівлі	Від 20—60 років
споруди	Від 15—60 років
Передавальні пристрої (мережі)	Від 10 - 50 років
Машини та обладнання	Від 5-15 років
Транспортні засоби -	Від 5-10 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	4-7 років
Інші основні засоби	12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

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.

Придбаний (створений) актив починає амортизуватися з місяця, коли він стає придатним для використання, тобто, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Якщо собівартість основного засобу включає в себе витрати на демонтаж, переміщення та відновлення території, ця частина активу амортизується протягом періоду вигід, отриманих під час здійснення цих витрат.

Визнання готовності основних засобів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, визначення виду проведених ремонтів основних засобів визначає комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

#### **3.1.5. Припинення визнання**

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частина визнається, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

Якщо Підприємство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на заміну частини об'єкта, то тоді припиняється визнання балансової вартості заміненої частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Результат (прибуток чи збиток), що виникає в результаті списання активу, включається до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

При вибутті об'єктів основних засобів, Підприємство керується діючим Порядком списання основних засобів, що є спільною власністю територіальної громади міста.

### **3.1.6. Капітальні інвестиції**

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

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці та умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

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

### **3.1.7 Отримання основних засобів від власника/засновника**

Об'єкти комунальної власності, отримані Підприємством від власника/засновника - органу місцевого самоврядування, для використання у своїй господарській діяльності, на праві господарського відання і, які не увійшли до складу статутного капіталу, визнаються Підприємством у складі основних засобів з одночасним відображенням у складі 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. На суму нарахованої амортизації щомісячно признається дохід у складі інших доходів протягом строку експлуатації цих активів.

## **3.2. Нематеріальні активи**

### **3.2.1. Первісне визнання та подальша оцінка**

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:

а) 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

б) 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 введення в експлуатацію.

### 3.2.2. 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.

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 землею	відповідно до правовстановлюючого документа
Право користування майном	відп. до правовстановлюючого документа;
Комп'ютерні програми	2-5 років* (*якщо інший термін корисного використання/дії не визначено у відповідних техн. або інших документах)
Інші нематеріальні активи	2-10 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок визначає 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.

### 3.2.3. Право постійного користування земельними ділянками

КП «Ірпінсьводоканал» користується земельними ділянками, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої тощо та прилеглими до них територіями, на праві постійного користування, оренди, сервітутів тощо, відповідно до правовстановлюючих документів. Підприємство за користування земельними ділянками сплачує податок на землю (орендну плату або вносить плату за особистий строковий сервітут, залежно від права користування. Податок нараховується у порядку, визначеному Податковим кодексом України з врахуванням інших нормативних актів України, в тому числі відповідного відомства та органів місцевого самоврядування. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права користування земельними ділянками, для яких не невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінена на підставі розрахунків незалежної оцінки.

### 3.3. 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 фінансові результати 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.

### **3.4. Витрати на позики**

Витрати на позики включають: визначені та прийняті до зобов'язань відсотки, інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Підприємство як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче: понесені витрати, пов'язані з активом; понесені витрати на позики; веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу. Облік витрат на позики, які капіталізуються на кваліфікований актив, необхідно визначати окремо по кожному об'єкту. Визнання кваліфікаційного активу проводиться з урахуванням суттєвості часу (три місяці та більше), необхідного для його створення і встановлюється згідно укладених підприємством договорів.

### **3.5. 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 створює резерв на знецінення на застарілі запаси в розмірі 1% відсоток від вартості запасів що обліковуються на рахунках «Сировина та матеріали» та «запасні частини» за рішенням комісії на підставі винесеного рішення та відповідного наказу по Підприємству за заявою матеріально-відповідальної особи.

Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу середньозваженої собівартості запасів.

### **3.6. Фінансові активи**

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

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами, їх еквівалентами, дебіторською заборгованістю. Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

#### ***Дебіторська заборгованість***

При первісному визнанні 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 зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів.

#### ***Довгострокова дебіторська заборгованість***

Довгострокова дебіторська – це заборгованість понад 12 місяців після звітної дати. Така заборгованість первісно визнається за теперішньою вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

*Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання* це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка. При визначенні ефективної відсоткової ставки Підприємство застосовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату операції. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про фінансові результати а збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у складі інших операційних витрат.

Дебіторська заборгованість за виданими 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.

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.

#### ***Знецінення фінансових активів***

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів від знецінення фінансових активів, 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 знецінення з використанням *матриці резервування*, за якою резерви на покриття збитків від знецінення формуються з урахуванням сегментування дебіторської заборгованості за певними ознаками, а саме: групи споживача, кількості днів прострочення виходячи з питомої ваги прострочених боргів (з періодом виникнення більше 2 років), у чистому доході від реалізації послуг (населення), а також методом абсолютної суми сумнівної заборгованості. Вихідними даними для розрахунку *матриці резервування* є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних осіб та дебіторів юридичних осіб. Формування забезпечення на знецінення фінансових активів Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу керівниками структурних підрозділів (відділу збуту, планово-економічного відділу) згідно проведених розрахунків.

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

Грошові кошти Підприємства включають грошові кошти в касі, на рахунках в банках, а також їх еквіваленти 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, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом .

### **3.7.Фінансові зобов'язання**

### **3.7.1 Первісне визнання**

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як:

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки за рахунок збільшення прибутку або збитку;
- інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

### **3.7.2. Подальша оцінка**

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання у подальшому оцінюються за справедливою вартістю

#### ***Інша кредиторська заборгованість***

Поточна кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству.

Поточні зобов'язання Підприємства включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання. Передплати отримані підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

#### ***Довгострокові зобов'язання***

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю. До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та зобов'язання.

Перевагу при визначенні ринкової ставки відсотка визнавати ринкові середні ставки по кредитах Національного банку України на дату проведення такої операції.

#### ***Кредити та позики***

При первісному визнанні фінансові зобов'язання за кредитами оцінюються позичальником за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за правомочном. Справедливу вартість довгострокової позики, за якою не нараховуються відсотки, оцінюється як поточна вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтова них за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка й іншими ознаками).

### **3.8. Операції в іноземній валюті**

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за офіційним обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із

використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі витрат або доходів в тому періоді, в якому вони виникають.

### **3.9. Статутний капітал**

У складі статутного капіталу Підприємством відображається зафіксована в установчих документах загальна 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.

### **3.10. Капітал у дооцінках**

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження, в сумі раніше визнаного приросту в складі іншому сукупному доході.

### **3.11. Додатковий капітал**

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

### **3.12. Нерозподілений прибуток**

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

### **3.13. 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; виконання гарантійних зобов'язань; 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 використання 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 використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

### **3.14. Облік оплати праці**

Виплата основної, додаткової заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору з врахуванням чинного законодавства України в сфері розрахунків по оплаті праці (КЗПП та інші нормативні документи, з врахуванням галузевого характеру діяльності). 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 нарахована сума заробітної плати.

### **3.15. Облік витрат з податку на прибуток**

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Ставка податку відповідно до чинного у 2020 році законодавства 18%. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки з врахуванням відстрочених податкових активів чи зобов'язань та відображаються у складі витрат.

#### **3.15.1. Поточний податок на прибуток**

Поточні витрати з податок на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

#### **3.15.2. Відстрочені податкові активи**

*Відстрочені податки* нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, коли існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожну дату складання бухгалтерського балансу Підприємство переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також поточну вартість активів з відстроченого оподаткування. Підприємство визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки - зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Прибутки чи збитки від визнання або невизнання відстрочених податкових активів включаються до розрахунку чистого прибутку за період.

#### **3.15.3. Податок на додану вартість**

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків: - ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин; - дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

### **3.16. Визнання доходів**

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.



Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображати одночасно з визнанням відповідного доходу.

Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані. Дохід є продажем за виставленими рахунками з вирахуванням ПДВ.

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

Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики, 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 не залежно від дати надходження чи сплати коштів

### **3.17. Державні гранти**

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

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. Підприємство державні гранти не отримувалися.

### **3.18. 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. Собівартість реалізованих послуг відображається в обліку по номенклатурним групам.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод 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.

### **3.19. Фінансова звітність за сегментами**

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

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

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами: послуги з водопостачання, послуги з водовідведення.

### 3.20. Події після звітнього періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітнього періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітнього періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітнього періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

### 3.21. 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 Підприємство пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

На підприємстві розроблена та затверджена Антикорупційна програма КП «Ірпіньводоканал» від 13.01.2020.

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

А) про відносини і операції між пов'язаними сторонами;

Б) визначенні залишків заборгованості, в тому числі загальних зобов'язань, між суб'єктом господарювання та пов'язаними з ним сторонами;

Операція з пов'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності Підприємства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня	1 січня 2021 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020	МСБО 9, МСБО 7, МСБО 4, МСБО 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
	<p>процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• зміни договірних грошових потоків - підприємства не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;</li> <li>• облік хеджування - підприємства не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і</li> <li>• розкриття інформації - підприємство повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.</li> </ul> <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють підприємства враховувати з вартості основних засобів	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з	МСБО 16 достроково не застосовувались,

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
	суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли підприємство готує актив до його цільового використання. Натомість підприємство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.			2020р	оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСБО 37 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 3 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
	материнської підприємства), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською підприємством на дату її переходу на МСФЗ.				розумінні МСФЗ 3.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 9 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.			Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 16 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 41 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 41
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що</li> </ul>	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 1 достроково не застосовувались, оскільки їх зміни не впливають на фін звітність підприємства

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
	<p>зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право підприємства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує підприємство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи підприємство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• 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</li> <li>• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які підприємство може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного</li> </ul>				

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020	Вплив поправок
	капіталу.				
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</li> </ul> <p>Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17 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</p>	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовано достроково з 2020р	МСФЗ 17 не застосовується і не впливає на фінансову звітність оскільки у підприємства відсутні договори у розумінні МСФЗ 17

### 5.1. Нематеріальні активи

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

тис. грн.

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2019	Надійшло за 2020 рік	Вибуло за 2020 рік	Нараховано амортизації за 2020 рік	Первісна вартість на 31.12.2020	Амортизація

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2019	Надійшло за 2020 рік	Вибуло за 2020 рік	Нараховано амортизації за 2020 рік	Первісна вартість на 31.12.2020	Амортизація
Права користування природними ресурсами	1509	-	-	71	1509	322
Права користування майном	2483	62	160	-	2386	-
Авторське право та суміжні з ним права	203	12	-	36	215	126
Інші нематеріальні активи	295	122	2	52	415	123
<b>РАЗОМ</b>	<b>4490</b>	<b>196</b>	<b>162</b>	<b>159</b>	<b>4524</b>	<b>571</b>

Капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають – 180,4 тис. гривень.

*Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів*

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості. Земельні ділянки, на які є право постійного користування обліковуються за грошовою оцінкою незалежного експерта.

Назва об'єкта	Вартість, тис. грн.
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Миру,16/34 (БКЗ)	127,9
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Північна,54 (КНС-5)	23,2
Право постійного користування земельною ділянкою пров.Озерний,20/11 (КНС-11)	166,5
Право постійного користування земельною ділянкою підк.вул.Грибоедова 26	14,2
Право постійного користування земельною ділянкою підк.вул.Север.№121	13,00
Право постійного користування земельною ділянкою вул. 9 лінія, 9/14	21,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Варшавська, 67-б	120,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Висока, 10-в	7,6
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Г.Шосе,39	130,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Гагаріна,15	3,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Гостомельське Шосе, 2/13	29,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Давидчука, 17/15	200,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Донецька, 9/28	57,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Кричевського, 7	298,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Н. Рибак, 27-б	159,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Полтавська, 64	193,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Полтавська, 66	333,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Северинівська,131	7,9
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Северинівська,131/15	95,0
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Северинівська,136	10,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Северинівська,158-а	5,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Соборна,1/26	5,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Соборна,1/4	3,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Стельмаха,3-а	8,6
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Стельмаха, 9	141,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Ярославська,3	8,7
<b>Разом</b>	<b>2187,9</b>

## 5.2.Основні засоби

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



(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2019	Надійшло за 2020 рік	Вибуло за 2020 рік	Нараховано амортизації за 2020 рік	Первісна вартість на 31.12.2020	Амортизація
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	207797	30008	136	8292	237669	51087
Машини та обладнання	24049	9786	82	2427	33753	9629
Транспортні засоби	17102	1416	47	1562	18471	6017
Інструменти, прилади, інвентар	1781	679	60	262	2400	817
Інші основні засоби	1346	-	125	13	1220	1050
Капітал інвестиції	15592	60833	43424	-	33001	-
<b>РАЗОМ</b>	<b>267667</b>	<b>102722</b>	<b>43874</b>	<b>12556</b>	<b>326515</b>	<b>68738</b>

У фінансовій звітності за 2020 рік у формі 4 «Звіт про власний капітал» у р. 4110, замість р.4290 відображено господарські операції на загальну суму 749,0 тис. гривень.

У 2020 році за результатами проведеної звірки мало місце відображення в обліку щодо послуг з позачергової технічної перевірки приладів обліку.

#### **Інформація щодо справедливої вартості основних засобів.**

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості. При переході на МСФЗ Підприємством було проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної вартості. Оцінка виконувалася незалежним суб'єктом оціночної діяльності при проведенні якої застосовувались методи оцінки такі як метод заміщення та ринковий метод.

#### **Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду**

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою. Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності у Підприємства відсутні.

Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але використовуються в господарській діяльності 4791,3 тис. гривень.

#### **5.3. Запаси**

Станом на 31.12.2020 виробничі запаси склали:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2019	Залишок на 31.12.2020
Матеріали	800	3761
Паливо	131	447
Буд. матеріали і обладнання до встановлення	221	285
Запчастини	73	68
Інші матеріали	266	430
МШП	43	127
Товари	0,00	0,0

<b>Всього</b>	<b>1534</b>	<b>5118</b>
---------------	-------------	-------------

Для визначення чистої вартості реалізації Підприємство відповідно до п.3.6 Облікової політики, може створювати резерв на знецінення на застарілі запаси в розмірі 2% відсоток від вартості запасів що обліковуються на рахунках «Сировина та матеріали» та «Запасні частини». У 2020 році знецінення запасів у відповідності до облікової політики не здійснювалося.

#### 5.4.Дебіторська заборгованість за товари, роботи , послуги

Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість складала (р 1125 Балансу):

(тис. грн.)

Види заборгованості	Залишок на	Залишок на
Дебіторська заборгованість за надані послуги водопостачання та водовідведення	14566	22567
Дебіторська заборгованість за надані послуги іншої діяльності	67	-
Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості	2497	3192
<b>Всього</b>	<b>12136</b>	<b>19375</b>

#### 5.5.Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами( рядок 1130 Балансу )

(тис. грн.)

Назва заборгованості	На 31.12.2019	На 31.12.2020
<b>Всього:</b>	3587	3877
В т.ч. за електроенергію	1746	1963

#### 5.6.Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом( рядок 1135 Балансу )

(тис. грн.)

Назва заборгованості	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за податками	447	227
Дебіторська заборгованість за виплатами ЧАЕС	-	-
<b>Всього</b>	<b>447</b>	<b>227</b>

#### 5.7.Інша поточна дебіторська заборгованість( рядок 1155 Балансу )

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2019	Залишок на 31.12.2020
Борги по л/листам та іншим виплатам	94	165
Інші	2	31
<b>Всього:</b>	<b>96</b>	<b>196</b>

#### 5.8.Грошові кошти та їх еквіваленти

Безготівкові розрахунки здійснювались КП «Ірпіньводоканал» через банківські установи та органи казначейства згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування.

тис. грн.

	Залишок на 31.12.2019	Залишок на 31.12.2020
Каса підприємства в національній валюті	0	2
Поточні рахунки	7018	3602
Інші рахунки в банках		
Гроші в дорозі	4	5
<b>Разом</b>	<b>7022</b>	<b>3609</b>

#### 5.9.Витрати майбутніх періодів

тис. грн.

Назва	Залишок на 31.12.2019	Залишок на 31.12.2020

Обслуговування програми	10	0
Підписка	24	48
Страховання	41	47

#### 5.10. Власний капітал

Згідно з фінансовою звітністю, складеною на підставі даних бухгалтерського обліку, власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Зареєстрований капітал	147175	206995
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	28308	25453
Додатковий капітал	41224	32708
Капітал у дооцінках	2311	2102
<b>Всього</b>	<b>219018</b>	<b>267258</b>
Нерозподілений прибуток непокритий збиток	-9616	-4831
<b>Разом власний капітал</b>	<b>209402</b>	<b>262427</b>

#### 5.11. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2020 склав 4831,0 тис. грн. Протягом 2020 року було отримано сукупний прибуток у сумі 4484,00 тис. гривень. Залишки непокритого збитку на кінець звітного року відповідають даним рядка 1420 форми звітності І «Баланс». Резервний капітал не формувався.

#### 5.12. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2020 довгострокові зобов'язання складають:

	тис. грн.	
Назва статті	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Інші довгострокові зобов'язання	16044	14203

Довгострокові зобов'язання складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству, а також суми дооцінки основних засобів з нульовою вартістю до їх справедливої вартості. Такі основні засоби визнаються на дату отримання 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.

#### 5.13. Кредити та позики

Станом на 31.12.2020 в бухгалтерському обліку рахується кредиторська заборгованість по поворотній фінансовій допомозі від Ірпінської міської ради згідно договору від 17.11.2020 №701. Кредитні ресурси протягом 2020 року Підприємством не залучалися.

	тис. грн.	
Назва заборгованості	На 31.12.2019.	На 31.12.2020
Поворотна фінансова допомога (до 12 міс.)	1650	1650
<b>Всього</b>	<b>1650</b>	<b>1650</b>

#### 5.14. Поточні зобов'язання і забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання, за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання складаються наступним чином:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0

за товари, роботи, послуги	1615	17	59
розрахунками з бюджетом	1620	118	1731
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	83	146
за одержаними авансами	1635	5958	4539
Розрахунки з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	2599	3468
Доходи майбутніх періодів	1665	2712	2232
Інші поточні зобов'язання	1690	3595	5117
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>1695</b>	<b>15082</b>	<b>18010</b>

Дебіторську і кредиторську заборгованість відображено з урахуванням суми ПДВ в частині операцій, які оподатковуються ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до показників, відображених у звітності в рядку інші поточні зобов'язання. У 2020 році за результатами проведеної звірки мало місце відображення в обліку актів виконаних робіт за 2019 рік на загальну суму 25,0 тис. грн. по ПРАТ «Київські регіональні електромережі» ДТЕК (РЕМ) щодо послуг з позачергової технічної перевірки приладів обліку.

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

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

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

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Станом на 31.12.2020 забезпечення для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам склали 3467,8 тис. гривень.

#### **5.15. Доходи майбутніх періодів**

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокових зобов'язань (довгострокових доходів майбутніх періодів), які поступово визнаються протягом 2021 року іншими доходами звітного періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

#### **Інші поточні зобов'язання**

В складі інших поточних зобов'язань, відображених в балансі, на загальну суму 5117,0 тис. грн. рахується отримана сума поворотної фінансової допомоги (термін погашення – до року) в сумі 1 650,0 тис. грн., а також кредиторська заборгованість по субрахунках 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит», на яких відображається облік суми податку на додану вартість (нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за товар, послуги, роботи, що підлягають відвантаженню (виконанню) або виходячи із суми наданих послуг (відвантаження товарів) та облік суми податку на додану вартість, виходячи із суми передоплати за товари, послуги, роботи, на яку підприємство набуло право збільшити податковий кредит, на загальну суму 3456,3 тис. гривень. Так, найбільш вагомими суми кредиторської заборгованості такого змісту виникли по розрахунках з наступними контрагентами: ТОВ "ПАУЕР ЕНЕРДЖІ ГРУП" (за електроенергію), ПАТ «Київводоканал» (за транспортування стоків), ТОВ «Київоблгаззбут» (газопостачання),

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК КИЇВСЬКІ РЕГІОНАЛЬНІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ" (реактивна електроенергія та послуги з розподілу електроенергії).

#### 5.16. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Ліцензіатом КП «Ірпіньводоканал» є Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕ КП). Доходи Підприємства складають:

Види доходів	2019 рік.	Питома вага у %%-х	(тис. грн.)	
			2020 рік	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	89 017	88	132 973	94
Інші операційні доходи	7259	7	4813	3
Інші доходи	4658	5	3947	3
<b>Разом доходи</b>	<b>100934</b>	<b>100</b>	<b>141733</b>	<b>100</b>

**Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:**

(тис. грн.)		
Групи доходів		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2019	2020
	Послуги водопостачання	34169
Послуги водовідведення	54848	81852
<b>ВСЬОГО</b>	<b>89 017</b>	<b>132 973</b>
<b>Інші операційні доходи :</b>		
дохід від одержаних штрафів, пені	0	2
дохід від операційної оренди	104	118
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	74
дохід від іншої діяльності	7155	4619
<b>ВСЬОГО</b>	<b>7259</b>	<b>4813</b>
<b>Інші доходи</b>		
Металобрухт	15	19
Інші доходи	250	91
Дохід від безоплатно одержаних активів	4393	3837
<b>ВСЬОГО</b>	<b>4658</b>	<b>3947</b>
<b>Разом доходи</b>	<b>73211</b>	<b>102401</b>

#### 5.16. Встановлення тарифів

На підприємстві в період з 01.01.2020 по 31.12.2020 на послуги діяли наступні тарифи:

Постанова НКРЕ КП № 2444 від 19.11.2019	27.11.2019	централізоване водопостачання	7.836	21.36
		централізоване водовідведення	13.524	
Постанова НКРЕ КП № 283 від 04.02.2020	05.02.2020	централізоване водопостачання	10,236	27,948
		централізоване водовідведення	17,712	

Постанова НКРЕ КП № 2499 від 16.12.2020	01.01.2021	централізоване водопостачання	11,736	31,164
		централізоване водовідведення	19,428	

Тарифи, на момент встановлення, економічно обґрунтованому рівню відповідають частково. Підприємством постійно ведеться аналіз щодо підстав на предмет необхідності проведення розрахунків коригування тарифів, відповідно до визначеного законодавством Порядку.

#### 5.17. Витрати

Бухгалтерський та оперативний облік витрат за 2020 рік проводився у відповідності до положень наказу про облікову політику в дотримання чинного законодавства. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

**Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:**

(тис. грн.)

Статті (елементи) витрат	2019 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	97267	121149
Адміністративні витрати	3551	4578
Витрати на збут	4507	5828
Інші операційні витрати	4660	5577
Інші витрати	893	117
<b>Разом витрати</b>	<b>110878</b>	<b>137249</b>

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

**Визнані витрати класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:**

(тис. грн.)

Групи витрат	2020р	2019р
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</b>		
Матеріальні витрати	50135	45507
Витрати на оплату праці	55962	40857
ЄСВ	11004	7937
Амортизація	12715	11013
Інші операційні витрати	7315	4119
<b>Всього</b>	<b>137131</b>	<b>109433</b>

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

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Так, як за 2020 рік був прибуток, проте сума прибутку не покриває збитки попередніх звітних періодів (4831,0 тис. грн.), тому витрат з податку на прибуток немає.

Підприємством за звітний період відповідно до рішень Ірпінської міської ради від 25.01.2018 №3159-46-VII «Про внесення змін до рішення 8 сесії V скликання №256-8-V від 22.12.2006 «Про затвердження Положення про порядок і нормативи відрахування до бюджету міста Ірпінь частини чистого прибутку (доходу) господарськими організаціями, які належать до комунальної власності», від 19.12.2019 № 6105-76-VII «Про міський бюджет міста Ірпінь на 2020 рік» нараховано та сплачено частину чистого прибутку в сумі 448,4 тис. гривень.

#### 5.19. Події після дати балансу

Події після дати балансу що вимагають коригування фінансової звітності за 2020 рік не здійснювались.

Звертаємо увагу на події після дати балансу, що можуть вплинути на діяльність в майбутньому КП «Ірпіньводоканал». Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму карантину по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, що придбавають послуги у КП «Ірпіньводоканал» може суттєво вплинути на діяльність в майбутньому.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеності, постійного здорожчання ресурсів, вплив військового протистояння на сході України (Операції об'єднаних сил), запровадження режиму карантину на всій території України, в зв'язку з світовою пандемією COVID-19, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств (споживачів комунальних послуг), передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

КП «Ірпіньводоканал» визначено, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансові показники станом на 31.12.2020 не коригувалися з причини впливу локдауну, пов'язаного з COVID-19.

#### **5.20. Інформація щодо пов'язаних осіб.**

Пов'язаними сторонами визначені наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);

- 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 (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Пов'язаними сторонами підприємства в 2020 році були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування міста Ірпінь - Ірпінська міська рада, інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Ірпінської міської ради та ключовий управлінський персонал, в особі керівника підприємства Загодіренка А.О., весь 2020 рік.

Види та обсяги операцій, які відбулися у 2020 році з пов'язаними особам, приведені нижче:

#### **Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами**

(тис. грн.)

Назва показника/Первісна вартість станом на	31.12.2019	31.12.2020
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	26,9	20,95

#### **Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами**

(тис. грн.)

Назва показника/Первісна вартість станом на	31.12.2019	31.12.2020
КП УЖКГ «Ірпінь»	10,5	0,05
КПП «Теплоенергопостач»	16,4	20,9

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 232,1 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 227,6 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Загальний обсяг наданих Підприємством пов'язаним сторонам товарів та послуг у звітному періоді складає 179,4 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг отриманих

Підприємством грошових коштів у звітному періоді за поставлені товари та послуги складає 178,9 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

В 2020 році Підприємством отримано по КФК 0217670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) кошти з місцевого бюджету від засновника (Ірпінської міської ради) в сумі 48 293,3 тис. грн., а саме:

*тис. грн.*

№пп	№ та дата рішення сесії	виділено та профінансовано грн.	Внесок на збільшення статутного капіталу, назва об'єкта
Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання			
1	№6105-76-VII від 19.12.2019	1052,1	будівництво двох резервуарів чистої води з загальним об'ємом 500 м3 на території станції другого підйому по вул. Чехова в м. Ірпінь Київської обл.
2	№6105-76-VII від 19.12.2019	14056,1	будівництво споруди станції очищення води на території станції другого підйому по вул.Чехова в м. Ірпінь Київської обл.
3	№6105-76-VII від 19.12.2019	7072,9	будівництво насосної станції II підйому по вул. Кричевського в м. Ірпінь Київської обл.
4	№6105-76-VII від 19.12.2019	3045,1	будівництво водопровідної мережі від насосної станції II підйому по вул. Кричевського до садівничого кооперативу «Берізка» по вул. О.Кошового в м. Ірпінь Київської обл.
5	№6105-76-VII від 19.12.2019	1341,2	будівництво водопровідної мережі від насосної станції II підйому по вул. Кричевського до вул.Незалежності в м. Ірпінь Київської обл.
6	№6105-76-VII від 19.12.2019	1632,9	будівництво водопровідної мережі від вул.Мисливська до вул. Бучанське Шосе в смт.Гостомель Київської обл.
7	№6195-77-VII від 30.01.2020	11396,9	Реконструкція майданчика вод.споруд з встановленням обладнання знезалізнення води вул.. Бучанське шосе, 19б в смт Гостомель
8	№6195-77-VII від 30.01.2020	299,0	Реконструкція самопливного колектора на території комбінату «перемога» від залізничної колії до ГРП
9	№6195-77-VII від 30.01.2020	1479,4	Будівництво зовнішніх мереж водопостачання та водовідведення по вул.. Незалежності, 1-5(в т.ч. – проект)
10	№6195-77-VII від 30.01.2020	1004,7	Реконструкція артезіанської свердловини №8 по про. Глинки, 9/8 (в т.ч. – проект)
11	№6195-77-VII від 30.01.2020	1052,5	Будівництво артезіанської свердловини по вул. Давидчука (в т.ч. проект)
12	№6195-77-VII від 30.01.2020	99,8	Будівництво артезіанської свердловини по вул.. Л. Толстого (в т.ч. проект)
13	№6195-77-VII від 30.01.2020	299,0	Реконструкція систем управління насосного обладнання КНС-8
14	№6195-77-VII від 30.01.2020	672,1	Придбання транспортного засобу
15	№6397-79-VII від 19.03.2020	460,9	Капітальний ремонт зовнішніх мереж водопостачання по вул.. Тургенівській від. вул. Соборна до вул. З. Алієвої ( в т.ч. – проект)
16	№6397-79-VII від 19.03.2020	469,1	Капітальний ремонт зовнішніх мереж водопостачання по вул. Степанівській від. вул. Університетська до будинку 12-в ( в т.ч. – проект)
17	№6397-79-VII від 19.03.2020	410,6	Капітальний ремонт самопливної мереж водовідведення по вул.. Степанівській від вул. Університетська до буд. №18-в (в т.ч. – проект)



18	№6397-79-VII від 19.03.2020	299,0	Капітальний ремонт ділянки на каналізаційному колекторі по вул. Наумова
19	№6397-79-VII від 19.03.2020	782,6	Реконструкція зовнішніх мереж водопостачання по вул.. Б. Хмельницького, Мирна в смт Гостомель
20	№6536-80-VII від 02.04.2020	121,0	Реконструкція зовнішніх мереж водопостачання по вул. Мирна,буд.8 в смт Гостомель
21	№6536-80-VII від 02.04.2020	415,0	Придбання транспортного засобу
22	№6536-80-VII від 02.04.2020	298,4	Будівництво мереж водопостачання по вул. Мисливська в смт Гоостомель
23	№6549-81-VII від 07.05.2020	99,9	Будівництво артезіанської свердловини по вул. Незалежності, 1-5(в т.ч. – проект)
24	№6549-81-VII від 07.05.2020	49,8	Реконструкція благоустрою на території насосної станції по вул.. Чехова (проект)
25	№6549-81-VII від 07.05.2020	49,8	Будівництво зовнішніх сходів на двох резервуарах чистої води на території II підйому по вул. Чехова
26	№6549-81-VII від 07.05.2020	49,8	Будівництво насипу на двох резервуарах чистої води на території II підйому по вул.. Чехова
27	№6549-81-VII від 07.05.2020	85,0	Розробка проектно-кошторисної документації по об'єкту «Будівництво станції знезалізнення по вул.. Кричевського»
28	№6597-82-VII від 25.06.2020	99,9	Реконструкція артезіанської свердловини №1 по вул.. Чехова ( в т.ч. – проект)
29	№6597-82-VII від 25.06.2020	48,8	Реконструкція водо мереж з пере підключенням будинку по вул. Ветеранів Афганістану, 18д
30	№6597-82-VII від 25.06.2020	50,0	Реконструкція водо мереж по вул.. Варшавській від буд. 5 до вул. К. Зайцева
	<b>Всього:</b>	<b>48293,3</b>	

#### **Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами**

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

#### **Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами**

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції. Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту. Оскільки у звітному періоді різниця між первісно сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Підприємство не здійснювало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

#### **Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу**

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2020 становить 631,8 тис. грн., в тому числі: заробітна плата - 532,5тис.грн., інтенсивність праці - 99,4 тис. гривень. Єдиний соціальний внесок нараховано у 2019 році на загальну суму 129,6 тис. гривень. Сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2019 рік становить 547,7 тис. грн., в тому числі: заробітна плата - 457,3 тис. грн., за інтенсивність праці -90,4тис. грн., єдиний соціальний внесок склав – 119,4 тис. гривень.

### **6. Застосування МСФЗ.**

Подана фінансова звітність станом на 31.12.2020 складена на підставі даних бухгалтерського обліку у відповідності до МСФЗ. Першою річною фінансовою звітністю, що складалася відповідно до вимог МСФЗ, є фінансова звітність Підприємства за 2019 рік.

Підготовка та складання фінансової звітності здійснено відповідно до МСФЗ, які є актуальними до застосування протягом 2020 року та станом на момент подання річної фінансової звітності.

### **7. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання**

### **7.1. Податкова система**

Комунальне підприємство є об'єктом, який знаходиться на загальній системі оподаткування, та є платником податків на додану вартість, на прибуток, Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податку, а також інші податки і збори, які регулюються Податковим кодексом України та рядом законів і нормативних актів, які регулюють нарахування та сплату податків і зборів. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Мають місце неоднозначне тлумачення правових норм серед законодавчих органів (зокрема, податкової служби, міністерств та інших регуляторів), що викликає загальну невизначеність і створює перешкоди для прийняття відповідних рішень, що відповідно призводить до вірогідності податкових ризиків у діяльності підприємства.

Керівництво Підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Комунальне підприємство нарахувало всі відповідні податки у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

### **7.2. Юридичні зобов'язання**

Підприємство здійснюючи звичайну діяльність має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків, пов'язаних з податковою заставою активів Підприємства.

### **7.3. Фактори фінансових ризиків**

Основні фінансові зобов'язання Комунального підприємства включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування поточної діяльності Комунального підприємства.

Комунальне підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Комунального підприємства.

В процесі своєї діяльності Комунальне підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Комунальному підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

### **7.4. Ризик ліквідності**

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, зокрема: попередження,

відключення, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення.

#### **7.5. Кредитний ризик.**

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з дебіторської заборгованості, який періодично оцінюється. Так, на 31.12.2020 резерв сумнівних боргів склав 3191,8 тис. гривень.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи та послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки тощо), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках - на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку з метою недопущення наявності заборгованості з пропущеним строком давності.. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є населення, щодо якого у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків. За виключенням такого сегменту, Підприємством постійно проводиться моніторинг та управління кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів. Дебіторська заборгованість в обліку та фінансовій звітності відображається з врахування сумнівних боргів, за чистою вартістю.

#### **Затвердження фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 15 лютого 2021 року (наказ від 15.02.2021 №39).

Начальник

Головний бухгалтер



Артур ЗАГОДІРЕНКО

Тетяна ІСАЧЕНКО