

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»
станом 31 грудня 2021 р.

1.1. Загальна інформація про підприємство

Свою діяльність Комунальне підприємство «Ірпінсьводоканал» (далі за текстом – Комунальне підприємство, Підприємство, КП) здійснює за допомогою об'єктів централізованого водопостачання та водовідведення, пов'язаних єдиним технологічним процесом виробництва і транспортування питної води, а також відведення стічних вод. Зазначені об'єкти 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 згідно прийнятих рішень органами місцевого самоврядування.

КП «Ірпінсьводоканал» забезпечує споживачів міста Ірпінь, Буча, селищ міського типу Гостомель та Ворзель послугами централізованого водопостачання та водовідведення відповідно до отриманої ліцензії, проводить ремонти, експлуатацію та обслуговування мереж, як власних, тих що належать до комунальної власності м. Ірпінь, так і тих, що належать до комунальної власності міста Буча, селищ міського типу Гостомель та Ворзель.

Підприємство засноване Ірпінською міською радою, зареєстровано 25.02.1992, номер запису 1357120000000042. 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 надаються послуги з розробки та видачі технічних умов для підключення до мереж, встановлення облікових пристроїв тощо.

Як водокористувач КП «Ірпінсьводоканал» отримало в 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 (віданні). КП «Ірпінсьводоканал» - 268,179 кілометрів, що у порівнянні з 20 збільшилося на 1,158 км або на 0,4%, з них частка ветхих та аварійних – 43,631 км, що складає 16 %.

Із загальної кількості каналізаційних мереж 198,435 км, частка ветхих і аварійних становить майже 30 % (57,631 кілометрів).

Обсяги реалізації послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення у 2021 році у порівнянні з обсягами реалізації у 2020 році, зросли на 9 % по водопостачанню та на майже на 9 % - по водовідведенню.

За 2021 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 2021 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 2021 рік є прибуток у розмірі 3867,0 тис. гривень.

Проблемним є питання наявності боргів споживачів перед Підприємством за фактично отримані послуги з водопостачання та водовідведення. Так, найбільшими боржниками КП «Ірпінсьводоканал» залишаються споживачі I групи (населення), загальний борг якого на 01.01.2021 становить 24961,6 тис. грн., що складає 94 відсотків.

Станом на 01.01.2022 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 (з врахуванням змін та доповнень), Порядку списання об'єктів комунальної власності Ірпінської міської територіальної громади, затвердженого рішенням сесії ІМР від 08.04.2021 №535-7-VIII.

КП «Ірпіньводоканал» складається з структурних підрозділів (дільниці по експлуатації водопровідного та каналізаційного господарства, відділу збуту, лабораторного центру, відділу кадрів, планово-економічного, виробничо-технічного та юридичного відділів, бухгалтерської служби та інші) без їх відокремлення.



1.2. 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 21.08.2021	До 20.08.2022	сертифікат визнання вимірювальних можливостей	ДП «УКРМЕТРТЕСТСТАНДАРТ»

Підприємством в своїй діяльності керується Правилами приймання стічних вод до систем централізованого водовідведення, затвердженими наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 01.12.2017 № 316. Відповідно до п. 4 зазначених Правил Підприємством розроблено місцеві правила приймання, затверджені рішенням виконавчого комітету Ірпінської міської ради від 19.08.2005 №155, та рішенням 16 сесії Ірпінської міської ради від 25/11/2021 №1823-16-ХVIII, в яких враховано місцеві особливості приймання та очищення стічних вод, а також визначено ДК забруднюючих речовин, що можуть скидати до системи централізованого водовідведення, які є обов'язковими для виробників та споживачів.

*Ліцензія на господарську діяльність: централізоване водопостачання та водовідведення, видана комунальному підприємству „Ірпіньводоканал” рішенням № 715 від 04.12.2014 НКРЕКП, є безстроковою згідно постанови НКРЕ КП від 25.06.2019 №1214. У 2021 році Підприємством 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.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2021 по 31.12.2021, який складається та подається по-квартально наростаючим підсумком.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 327 осіб.

1.3 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.

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. КП «Ірпіньводоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості енергоносіїв, зміни законодавства, в тому числі податкового, а також під впливом військового протистояння на сході України.

Фінансова звітність за 2021 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з COVID-19.

Вплив усіх цих причин призводить до зменшення рівня сплати населення за водопостачання та водовідведення, за 2021 рік дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 4287,7 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.

Впродовж 2021 року реалізація послуг централізованого водопостачання та водовідведення здійснювалась за тарифами, розрахованими згідно Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 10.03.2016 року №302.

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Підприємство було в епіцентрі бойових дій і зазнало значних втрат основних засобів. Керівництво підприємства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив вони можуть надати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Підприємства.

1.4. 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.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2021 рік затверджено наказом № 1 від 02.01.2019 «Про облікову політику КП «Ірпіньводоканал» та організацію бухгалтерського ведення обліку».

Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

1.5 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, якщо управлінський персонал (власник) не запланує ліквідувати чи припинити діяльність, якщо не має інших реальних альтернатив таким заходам.

Управлінський персонал Комунального підприємства дійшов до висновку, що суттєвої невизначеності в припиненні діяльності не існує, але такий висновок є результатом застосування значного судження.

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

З врахуванням всього вищезазначеного управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2022 рік, який буде коригуватися в разі суттєвих змін у господарській діяльності Підприємства. Суттєві наслідки воєнного стану в країні, та зокрема на територіях, які обслуговує наше Підприємство, зниження платоспроможності споживачів, може суттєво вплинути на діяльність КП «Ірпіньводоканал» в майбутньому.

Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану

Питання безперервності діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій та окупації російською федерацією територій міст Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель та відновлення інфраструктури цих міст після деокупації.

Під час бойових дій та окупації в березні та частково у квітні 2022 року підприємство не могло надавати послуги, а уже з 11.04.2022 надання послуг відновлено завдяки допомозі Ірпінської міської ради, благодійних фондів, зокрема таких як представництво в Україні Дитячого фонду «ЮНІСЕФ», Міжнародного комітету Червоного хреста, Української асоціації підприємств водопровідно-каналізаційного господарства «Укрводканалекологія», БО «БФ «Подільська громада», Філії компанії «Людина в біді» в Україні, а також окремих юридичних осіб (Комунальне підприємство "Миргородводоканал") та фізичних осіб.

Значна фінансова підтримка отримана від засновника Підприємства та власника Ірпінської міської ради, якою виділено кошти на відновлення функціонування Підприємства.

Комунальне підприємство «Ірпіньводоканал» є підприємством критичної інфраструктури міст Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель, що надає життєво важливі послуги, переривання у наданні (виконанні) яких призводять до негативних наслідків для населення, суспільства, тому управлінський персонал, буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, однак, прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому.

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

1.6. 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.

1.7. 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.

2. Істотні облікові судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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.

2.1. 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.

2.2. Облікові оцінки та припущення

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

2.3 Рівень суттєвості

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 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 для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 10 відсотків.

3. Основні облікові принципи, що застосовуються на КП «ІРПНЬВОДОКАНАЛ»

3.1. Загальні положення

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

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

3.2. Політика звітування

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

Представлена фінансова звітність за 2021 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

3.3. Пооб'єктні політики

Основні засоби

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.

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.

Зменшення корисності

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.

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 кожен 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.

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.

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

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.

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

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.

Нематеріальні активи

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

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.

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.

Право постійного користування земельними ділянками

КП «Ірпіньводоканал» 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 здійснює оплату у вигляді податку на землю, орендної плати або плати 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 та власності земельними ділянками, для яких не невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінена на підставі розрахунків незалежної оцінки.

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.

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.

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 ефективного відсоткової ставки Підприємство застосовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату операції. Амортизація на основі використання ефективного 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.

Фінансові зобов'язання

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.

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 правочином. 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).

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 дату 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.

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.

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.

Додатковий капітал

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

Нерозподілений прибуток

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

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

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.

Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Ставка податку відповідно до чинного у 2021 році законодавства 18%. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки з врахуванням відстрочених податкових активів чи зобов'язань та відображаються у складі витрат.

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.

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 кожен 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.

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.

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 незалежно від дати надходження чи сплати коштів

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. Підприємством державні гранти не отримувалися.

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 операцій з водопостачання та водовідведення 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.

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.

Події після звітного періоду

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

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

Пов'язані сторони

При здійсненні господарської діяльності Підприємство проводить 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 «Ірпінсьводоканал» від 13.01.2021.

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 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
МСБО 16 «Основні засоби»	З 01.01.2022 забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів у періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01.01.2022	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 01.01.2022 до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором -тобто прямі та розподілені витрати.	01.01.2022	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	З 01.01.2022 оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. 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 МСБО (IAS) 37 «Забезпечення,	01.01.2022	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи ФЗ 2018 року.			
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	01.01.2022	Дозволено	Не застосовувалось
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань,	01.01.2022	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	<p>включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>			
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»</p>	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 01.01.2022 вимогу про виключення податкових</p>	<p>01.01.2022</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.			
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання 	01.01.2023	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	<p>здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 			
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p>01.01.2023</p>	<p>Дозволено</p>	<p>Не застосовувалось</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	01.01.2023	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 12 «Податки та прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на	01.01.2023	Дозволено	

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.			
МСФЗ 17 Страхові контракти	Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року	01.01.2023	Дозволено	Не застосовувалось
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Не застосовувалось

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.			

5. Пояснення до фінансової звітності КП «Ірпінсьводоканал»

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 31.12.2021 характеризується наступними даними.

тис. грн.

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2020	Надійшло за 2021 рік	Вибуло за 2021 рік	Нараховано амортизації за 2021 рік	Первісна вартість на 31.12.2021	Амортизація
Права користування природними ресурсами	1509	-	-	71	1509	393
Права користування майном	2206	1463	-	-	3669	-
Авторське право та суміжні з ним права	215	-	-	37	215	163
Інші нематеріальні активи	415	221	-	76	635	199
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	180	2173	251		2102	
РАЗОМ	4524	3857	251	184	8130	755

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. Північна, №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	25,1
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.Гоголя,6-б	91,2
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.Давидчука,52-б	91,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Донецька, 9/28	57,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Котляревського,34-т	103,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Кричевського, 7	298,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Ломоносова,24/63	101,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Н. Рибака, 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.Чехова,29	950,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Ярославська,3	8,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Глінки,9/14	126,1
Разом	3669,2

5.2.Основні засоби

Балансова вартість основних засобів у фінансовій звітності відображена за даними реєстрів синтетичного обліку в розрізі аналітичних показників, всі операції з надходження, вибуття та внутрішнього переміщення підтверджені первинними документами. Склад основних засобів станом на 31.12.2021 характеризується так:

(тис. грн.)

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2020	Надійшло за 2021р.	Вибуло за 2021 р.	Нарах. амортиз. 2021 р.	Первісна вартість на 31.12.2021	Амортизація на 31.12.2021
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	237669	28923	61	9266	266531	60327
Машини та обладнання	33753	39910	1607	3998	72056	12026
Транспортні засоби	18471	3894	773	2123	21592	7926
Інструменти, прилади, інвентар	2400	1348	43	403	3705	1178
Інші основні засоби	1221	-	176	13	1045	1025
Капітал. інвестиції	33001	54538	77001	-	10531	-
РАЗОМ	326515	128613	79661	15803	375460	82482

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. Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але використовуються в господарській діяльності 10505,2 тис. грн (на 31.12.2020р. - 4791,3 тис. тис. грн.)

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, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2021 р., на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Відсотки по позиках

У 2021 році Підприємством позики на умовах кредитування не залучалися.

5.3. Запаси

Виробничі запаси за 2021 рік склали (р.1100 Балансу):

Види запасів	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2021
Матеріали	3761	11012
Паливо	447	642
Буд. матеріали і обладнання до встановлення	285	507
Запчастини	68	76
Інші матеріали	430	494
МШП	127	307
Товари	0,0	0,00
Всього	5118	13038

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 67328,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Знецінення запасів

У 2021 році знецінення запасів на Підприємстві не проводилося.

5.4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2021 дебіторська заборгованість складала (р 1125 Балансу):

Види заборгованості	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за надані послуги водопостачання та водовідведення, в т.ч.:	22567	26600

I група споживачів (населення)	15816	20126
Дебіторська заборгованість за надані послуги іншої діяльності	-	-
Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості	(3192)	(3240)
Всього	19375	23360

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми резерву на знецінення дебіторської заборгованості згідно вимог облікової політики з застосуванням матриць резервування. Формування резерву проводиться дебіторів категорії «населення» –проводиться на основі аналізу показників безнадійної заборгованості за минулі періоди до суми чистого доходу за ті самі періоди. по «юридичних особах»- вивчення можливості платоспроможності та застосування прогнозних коефіцієнтів.

Так, станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить:

«населення» – 3186,3 тис. грн. та 3238,2 тис. грн.

«юридичні особи» - 5,5 тис. грн. та 2,1 тис. грн. відповідно.

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

Назва заборгованості	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Постачання та розподіл електроенергії (авансові платежі)	1963	876
Транспортування стоків (ПАТ АК «Київводоканал»)	1345	0
За послуги з розробки техдокументації на земельні ділянки	37,0	157,0
За послуги з доопрацювання система обліку водопостачання та водовідведення (юрособи)	224	0
Інша дебіторська заборгованість за авансами	308	102
Всього	3877	1135

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

(тис. грн.)

Назва заборгованості	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за податками	227	1052
Дебіторська заборгованість за виплатами ЧАЕС	-	30,1
Всього	227	1082

5.7.Інша поточна дебіторська заборгованість(рядок 1155 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2021
Борги по л/листам та іншим виплатам	165	119
Інші	31	53
Всього:	196	172

5.8.Грошові кошти та їх еквіваленти

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

тис. грн.

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2021
Каса підприємства в національній валюті	2	1
Поточні рахунки	3602	4841
Інші кошти (грошові документи в дорозі)	5	7
Разом	3609	4849

У 2021 році Підприємством прийнято рішення про припинення застосування готівкових розрахунків за надані послуги (прийняття виручки через касу Підприємства).

Станом на 31.12.2021 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АТ "ПРЕУС БАНК МКБ"АКБ, "Приватбанк", ГУ по м. Києву та Київській Ощадбанк, ПАТ "КІБ", м. Київ.

5.9. Витрати майбутніх періодів

тис. грн.

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2021
Обслуговування програми	0	12
Підписка	48	27
Страховання	47	42
Інше	1	6
Разом	96	87

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 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
Зареєстрований капітал	206995	272750
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	25453	2320
Додатковий капітал	32708	32167
Капітал у дооцінках	2102	3535
Всього	267258	310772
Непокритий збиток	(4831)	(1486)
Разом власний капітал	262427	309286

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства. Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку. Підприємство за 2021 рік має чистий фінансовий результат в сумі 3867 тис. грн., в 2020р. в сумі 4484 тис. грн..

Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2021 склали 1486,0 тис. грн. а станом на 31.12.2020р. склали 4831 тис. грн.

Виплата дивідендів

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 24.12.2020 № 46-4-VIII «Про бюджет Ірпінської міської територіальної громади на 2021 рік» нараховано та сплачено частину чистого прибутку в сумі 386,7 тис. гривень.

5.11. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2021 довгострокові зобов'язання складають:

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
Інші довгострокові зобов'язання	14203	11990

Довгострокові зобов'язання складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству для використання в господарській діяльності для надання послуг централізованого водопостачання та водовідведення іншими містами громади і відображаються по первісній (доцільній) собівартості. 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.

5.12. 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 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	59	3266
розрахунками з бюджетом	1620	1731	3058
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	146	101
за одержаними авансами	1635	5257	-
Розрахунки з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	3468	4559
Доходи майбутніх періодів	1665	2232	2232
Інші поточні зобов'язання	1690	5117	9978
Всього поточних зобов'язань	1695	18010	23195

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 327 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів в основному, обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться

на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням.

Поточні забезпечення

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

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

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

Станом на 31.12.2021 забезпечення для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам склали 4 559,4 тис. гривень.

Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокових зобов'язань (довгострокових доходів майбутніх періодів), які протягом 2021 року поступово визнавалися іншими доходами звітного періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів на загальну суму 2 119, 9 тис. гривень.

Інші поточні зобов'язання

В складі інших поточних зобов'язань, відображених в балансі, на загальну суму 9978,0 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 3066,6 тис. гривень. Так, найбільш вагомі суми кредиторської заборгованості такого змісту виникли по розрахунках з населенням. Дебіторську і кредиторську заборгованість відображено з урахуванням суми ПДВ в частині операцій, які оподатковуються ПДВ.

5.13. Доходи

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

(тис. грн.)

Види доходів	2020 рік	Питома вага у % -х	2021 рік	Питома вага у % -х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	132 973	94	165462	93
Інші операційні доходи	4813	3	8965	5
Інші доходи	3947	3	4419	2
Разом доходи	141733	100	178846	100

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

(тис. грн.)

Групи доходів		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2020	2021
	Послуги водопостачання	51121
Послуги водовідведення	81852	100116
ВСЬОГО	132973	165462
Інші операційні доходи :		
дохід від одержаних штрафів, пені	3	36

дохід від операційної оренди	59	61
дохід від списання кредиторської заборгованості	74	3
металобрухт	13	245
Безкоштовно отримані матеріальні цінності (лишки)	54	-
Відшкодування підприємству завданих збитків	3	7
Дохід від продажу основних засобів	-	61
дохід від іншої діяльності (розробка та видача технічних умов, вивіз стоків, довідки про заборгованість, хлорування, встановлення загально будинкових лічильників, інші послуги не від основної діяльності)	4607	8251
Дохід від цільового фінансування, пов'язаного з операційною діяльністю (поточний трансферт)	-	301
ВСЬОГО	4813	8965
Інші доходи		
Металобрухт	19	234
Дохід від відшкодування підприємству завданих збитків	-	25
Дохід від отриманої безповоротної фінансової допомоги	-	235
Дохід від амортизації безоплатно одержаних активів	3928	3925
ВСЬОГО	3947	4419
Разом доходи	141733	178846

5.14.Встановлення тарифів

На підприємстві в період з 01.01.2021 по 31.12.2021 на послуги діяли наступні тарифи:

Постанова НКРЕ КП № 2499 від 16.12.2021	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.

5.15.Витрати

Бухгалтерський та оперативний облік витрат за 2021 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	2020 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	121149	154877
Адміністративні витрати	4578	5038
Витрати на збут	5828	6585
Інші операційні витрати	5577	8151
Інші витрати	117	43
Разом витрати	137249	174694

Витрати визнавалися витратами звітної 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 звітної періоду, в якому вони були здійснені.

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

Визнані витрати класифікувалися по елементам операційних витрат за такими групами:
(тис. грн.)

Групи витрат	2020р	2021р
Елементи операційних витрат		
Матеріальні витрати	50135	67328
Витрати на оплату праці	55962	68438
ЄСВ	11004	13475
Амортизація	12715	15988
Інші операційні витрати	7315	8464
Всього	137131	173693

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2021р.
Списання металобрухту, матеріалів, товарів при реалізації	647	1015
Витрати по резерву сумнівних та безнадійних боргів	695	52
Штрафи (екологічній інспекції, ПДВ, (нараховані відсотки по розстрочках: по спец водокористуванні, екологічному податку, ТВП тощо)	1	0
Обовязкові платежі до бюджету (50% оренди)	29	26
Витрати по ПДВ від умовного продажу	0	6
Членські внески (Укрводоканалекологія)	15	18
Донараховане ПДВ по на понаднормативні витрати		
Витрати на винагороду приватному виконавцю	1	9
Нарахована заробітна плата по лікарняних (5дн.)	403	540
Нарахована ЄСВ по лікарняних (5дн.)	268	356
Нарахована заробітна плата по одноразових виплатах (матеріальна допомога на лікування, до ювілею, середня заробітна плата мобілізованих тощо)	199	243
Нарахована ЄСВ по одноразових виплатах (матеріальна допомога на лікування, до ювілею, середня заробітна плата мобілізованих тощо)	0	4
Витрати на «Обком профспілки 0,3%»	162	198
Матеріальна, благодійна допомога, в т.ч. на поховання зг. Кол. дог.	10	10
Інші витрати (заробітна плата, нарахування на ФОП, матеріали, амортизація з іншої діяльності, на підрядні роботи згідно розподілу витрат 232, 236)	3147	5674
Разом інші операційні витрати	5577	8151

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

(тис. грн.)

Назва статті	2020р.	2021р.
--------------	--------	--------

Списання необоротних активів	116	43
Списання нематеріальних активів	1	0
Разом	117	43

5.16. Податок на прибуток. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося в порядку, визначеному чинним законодавством. Так, як за 2021 рік був прибуток, податок на прибуток склав 284,9 тис. гривень.

Підприємством проведено нарахування відстрочених податкових активів в сумі 412 тис. грн. які відображено в рядку 1045 балансу. Розрахунок проводився на основі тимчасової податкової різниці – забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості.

5.17. Події після звітної дати

Події після звітного періоду які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування не здійснювались.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію, оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р, після закінчення звітної період, то ця подія не свідчить про існування подій чи умов на дату складання балансу та не вимагає коригування статей фінансової звітності підприємства. Вплив цієї події є значний на звітність за 2022 рік.

Комунальне підприємство «Ірпіньводоканал» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міст Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель. Підприємство стикається з наступними викликами, а саме:

- частина працівників евакуйовалась,
- розірвано деякі ланцюги постачання матеріалів, частково призупинено плани реконструкції основних засобів підприємства,
- повністю знищені активи або частково пошкоджені, які не підлягають відновленню, балансовою вартістю за попередніми підрахунками 25526,4 тис. гривень.

В цілому балансова вартість майна, яке знищено та пошкоджено може бути значно більшою, так як на окремі об'єкти передано документи та відповідні матеріали до незалежних експертів для визначення їх стану та прийняття рішення про їх подальше використання у адміністративно-виробничій діяльності Підприємства. Але не дивлячись на такі втрати активів за допомогою залучення допомоги Ірпінської міської ради, благодійних організацій, юридичних осіб, що дало змогу відновити надання послуг водопостачання та водовідведення в містах Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель.

Адміністративний персонал на чолі з керівником проводить всі можливі заходи для безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення виходячи з фактичних фінансових можливостей та наявних матеріальних та трудових ресурсів.

5.18. 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 2021 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 2021 рік.

Види та обсяги операцій, які відбулися у 2021 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	31.12.2020	31.12.2021
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	20,9	86,4

Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами

(тис. грн.)

Назва показника/Первісна вартість станом на	31.12.2020	31.12.2021
КНП КО «Ірпінська міська лікарня» ІМР	-	32,8
КП «Ірпінжжитлоінвестбуд»	-	-
КПП «Теплоенергопостач»	20,9	43,1
КП «УЖКГ «Ірпінь»	-	10,5
ТОВ «Айтіві ІА»	-	-

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 910,6 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 845,1 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 2021 році Підприємством отримано по КФК 0217670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» в сумі 40 655,3 тис. грн., по КФК 0216013 «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства» КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам» в сумі 300,6 тис.грн., всього кошти з місцевого бюджету від засновника (Ірпінської міської ради) в сумі 40 955,9 тис. грн., а саме:

тис. грн.

№п п	№ та дата рішення сесії	Виділено та профінансовано грн.	Внесок на збільшення статутного капіталу, назва об'єкта
1	№46-4-VIII 24.12.2020	28 774,8	Оснащення технол. обладнання станції очищення води на території насосної станції другого підйому по вул. Чехова м.Ірпінь
2	№1150-12-VIII 29.07.2021	9,8	Будівництво водопровідної та каналізаційної мережі по вул.1-го Травня в м.Ірпінь (в т.ч. проектування та топографічна зйомка)
3	№46-4-VIII 24.12.2020	3 483,2	Реконструкція благоустрою на території насосної станції другого підйому по вул.Чехова в м.Ірпінь (в т.ч.проектування)
4	№315-6-VIII 11.03.2021	1 261,5	Будівництво артезіанської свердловини сеноманського горизонту на території насосної станції другого підйому по вул.Чехова в м.Ірпінь (в т.ч.проектування)
5	№315-6-VIII 11.03.2021	1 102,8	Будівництво артезіанської свердловини сеноманського горизонту біля скважини №6 по вул.Чехова в м.Ірпінь (в т.ч.проектування)
6	№315-6-VIII 11.03.2021	899,9	Реконструкція артезіанської свердловини №1 по вул.Чехова в м.Ірпінь
7	№315-6-VIII 11.03.2021	183,7	Реконструкція зовнішніх водопровідних мереж від артезіанської свердловини №52 по вул.О.Кошового до насосної станції другого підйому по вул.Кричевського в м.Ірпінь
8	№315-6-VIII 11.03.2021	2 180,0	Придбання автомашини ілосос
9	№315-6-VIII 11.03.2021	49,9	Реконструкція водопровідної мережі по вул.Варшавська від буд.№5 до вул.Ветеранів Афганістану в м.Ірпінь (в т.ч.проектування)
10	№1058-11-VIII 17.06.2021	49,9	Капітальний ремонт колодязів із заміною чавунних люків на водопровідній мережі по вул.Личака в м.Ірпінь
11	№1150-12-VIII 29.07.2021	299,9	Капітальний ремонт колодязів із заміною чавунних люків на водопровідній мережі по вул.Личака від вул.Гагаріна до вул.Озерна в м.Ірпінь
12	№1410-13-VIII 26.08.2021	49,9	Реконструкція благоустрою з асфальтуванням території біля майстерні насосної станції другого підйому по вул.Чехова в м.Ірпінь
13	№1410-13-VIII 26.08.2021	2 310,0	Розроблення інформ.-розрах.комплексної системи мереж водопроводів (123км) та водовідведення (97км)
	Разом:	40 655,3	
			Субсидії та поточні трансферти підприємствам

14	№1518-1-VIII 30.09.2021	300,6	Телеінспекція внутрішньої поверхні трубопроводів каналізаційних колекторів
	Всього:	40955.9	

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 2021 становить 406,3 тис. грн., в тому числі: заробітна плата – 290,2 тис.грн., інтенсивність праці – 116,1 тис. гривень. Єдиний соціальний внесок нараховано у 2021 році на загальну суму 89,4 тис. гривень. Сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2020 рік становить 347,9 тис. грн., в тому числі: заробітна плата – 248,5 тис. грн., за інтенсивність праці - 99,4тис. грн., єдиний соціальний внесок склав – 76,5 тис. гривень.

6. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

6.1.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.

6.2.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.

6.3.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.

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

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування

операцій Підприємства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

тис.грн.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	4849	3609
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23360	19375
Інша дебіторська заборгованість	172	196
Інші фінансові інвестиції	0	0
Фінансові зобов'язання		
Поточні зобов'язання	7825	3527
Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування	12007	14203
Інша поточна кредиторська заборгованість	9978	5117

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.

6.4. 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.

6.5. Кредитний ризик.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з дебіторської заборгованості, який періодично оцінюється. Так, на 31.12.2021 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.

6.6. Управління капіталом

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

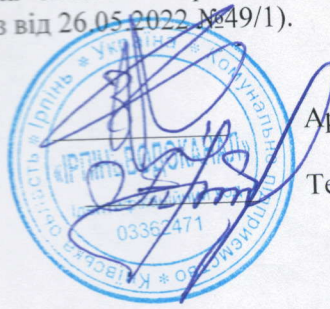
Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів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

7. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 26 травня 2022 року (наказ від 26.05.2022 №49/1).

Начальник

Головний бухгалтер



Артур ЗАГОДІРЕНКО

Тетяна ІСАЧЕНКО