



Аудиторська фірма  
"Капітал груп"

Україна, Київ  
e-mail: [audit.capital@gmail.com](mailto:audit.capital@gmail.com)

тел.: 528-26-55  
521-24-05  
+38 (050) 462-35-15

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

***НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:***

***Керівництво Комунального підприємства «Кривбасводоканал»,  
Власник – Криворізька міська рада, інші користувачі***

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
Комунального підприємства «Кривбасводоканал» станом на  
31.12.2019 р. та за рік, що закінчується на вказану дату**

**ДУМКА**

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Кривбасводоканал» (далі по тексту – Підприємство) станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якої пройшла аудит:

Повне найменування	Комунального підприємства «Кривбасводоканал»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КП «Кривбасводоканал»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	03341316
Місцезнаходження	50027, Україна, Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, вул. Єсеніна, буд. 6А

Повний пакет фінансової звітності підприємства, складений за Міжнародними стандартами фінансової звітності, та складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Звіту про власний капітал за 2019 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик, інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП «Кривбасводоканал» на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КП «Кривбасводоканал» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики відповідно до Кодексу РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **НЕЗАЛЕЖНІСТЬ**

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

### ***1. Перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності***

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 4 до фінансової звітності стосовно основи підготовки фінансової звітності.

Справжня фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувала фінансову звітність згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО).

Отже, Підприємство підготувало фінансову звітність, відповідну МСФЗ, які застосовуються в ті періоди, що завершуються 31 грудня 2019 року або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 року і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідній МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ.

Перший комплект фінансової звітності підприємства відповідно до МСФЗ, що включає в себе Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про рух грошових коштів та Звіт про зміни у власному капіталі, а також порівняльну інформацію за попередній рік, підготовлено за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку і інтерпретацій, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретацій МСФЗ.

## ***2. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність Підприємства***

Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 року. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2019 року.

Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи на Підприємстві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на підприємство і її фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності підприємства концепції про безперервність діяльності.

## ***3. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні***

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 50 до фінансової звітності стосовно середовища діяльності підприємства.

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Упродовж 2019 року суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

Діяльність КП «Кривбасводоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України. Ці події негативно вплинули на результати діяльності та фінансовий стан підприємства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Висловлюючи думку Аудитори не модифікували свою думку щодо цього питання.

## ***КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ***

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

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p>Див. Примітку 32 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності підприємства</p>	<p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.</p> <p>Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.</p>
2.	<p><i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства</i></p> <p>Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства</p> <p>Дохід від централізованого водопостачання та централізованого водовідведення визначається на підставі застосування тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України.</p> <p>Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності з централізованого</p>	<p>Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо.</p> <p>Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення було приділено відповідності до річних планів ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, економічно обґрунтованих планованих витрат, визначених на підставі державних та галузевих нормативів витрат ресурсів, у тому числі галузевих технологічних нормативів використання питної води на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства, з урахуванням фактичних даних та основних особливостей технологічних процесів конкретного виробництва, техніко-економічних розрахунків, кошторисів з урахуванням ставок податків, зборів, платежів, цін (тарифів) на матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді.</p> <p>Значну увагу, також, було приділено вивченню розрахунків тарифів на централізоване водопостачання та централізоване</p>

<p>водопостачання та централізованого водовідведення, облік яких ведеться ліцензіатом окремо. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. Див. Примітку 32</p>	<p>водовідведення, які проводяться шляхом ділення суми річних планованих витрат повної собівартості, річного планованого прибутку, суми коригування витрат звітного періоду (компенсації або зменшення витрат) та суми зменшення складових тарифу, що передбачалися для здійснення заходів інвестиційної програми, на планований річний обсяг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, визначений річними планами ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ми звертаємо увагу, на Примітку 21 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Приміток до фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 р., в якій розкривається, що чистий фінансовий результат за 12 місяців 2019 року – прибуток в розмірі 18 613 тис. грн., а за 2018 рік - збитки 177 505 тис. грн.

Також, згідно статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 01.01.2019 р. Підприємство вказало збиток в сумі 47 286 тис. грн., а на 31.12.2019 р. – збиток 28 952 тис. грн. Так, нерозподілений збиток Підприємства за 2019 рік зменшився на 18 млн. гривень.

Як зазначено в Примітці 21, ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що не існує суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### **ІНШІ ПИТАННЯ**

#### ***Потенційні зобов'язання підприємства***

Аудитори звертають увагу користувачів на той факт, що в ході аудиторської перевірки було виявлено невиконання підприємством умов укладених договорів з постачальниками по сплаті зобов'язань в значних розмірах. Враховуючи специфіку галузі, а також те, що дані постачальники системно щорічно звертаються до суду та стягують з підприємства штрафні санкції в значних розмірах, вважаємо, що сума зобов'язань підприємства може бути збільшена після набрання чинності судовими рішеннями за позовами постачальників. Остаточну суму додаткових стягнень визначити неможливо, але за оцінками аудиторів, вона може суттєво збільшити зобов'язання підприємства.

### ***Обтяження майна***

Згідно інформаційної довідки № 112609540 від 02.02.2018 р. з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, а саме зі спеціального розділу про державну реєстрацію обтяжень, значиться запис про обтяження № 16141088 від 30.08.2016 р., де вказано, що обтяження виникло на підставі постанови про арешт майна та оголошення заборони на його відчуження, серія та номер: ВП № 51937673, виданий 29.08.2016 р., видавник: відділ примусового виконання рішень Департаменту державної виконавчої служби Міністерства юстиції України. Вид обтяження: арешт нерухомого майна. Опис предмета обтяження: все нерухоме майно. По інформації, наданій юридичною службою підприємства, арешт нерухомого майна не знято на 31.12.2019 р.

## ***НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ***

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивного судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими в силу їх характеру пов'язана невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Наша стратегія аудиту була викладена Вам раніше у нашому листі, наш підхід до виконання аудиту не зазнав суттєвих змін з моменту представлення Вам зазначеної стратегії.

Ми завершили наш аудит та можемо підтвердити, що масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

### ***Визначення обсягу аудиту***

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за

звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 р.

Під час розробки плану аудиту, ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій, або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку, ми поклалися на систему внутрішнього контролю, що діють на Підприємстві у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

### ***Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень***

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

### ***ІНША ІНФОРМАЦІЯ***

#### ***Щодо Звіту про управління***

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.



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

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

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

### ***ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ***

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

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

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

### ***ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ***

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### ***Дотримання Ліцензійних умов***

Підприємство є ліцензіатом з надання послуг на централізоване водопостачання та водовідведення. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р. № 307. Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було виявлено, що в діяльності підприємства існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині технологічних питань, виконання інвестиційної програми та щодо вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання. Разом з тим, за поясненнями керівництва ведеться робота з усунення порушень, а окремі порушення на дату аудиту вже були усунені.

## **ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ**

*Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»*

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2019 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

### ***Орган призначення та дата призначення***

Нас було призначено аудиторами 24 червня 2019 року Аудиторським комітетом Підприємства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту

фінансової звітності Підприємств без перерв з урахуванням повторних призначень складає 3 роки.

***Загальна тривалість виконання завдання***

Дата початку виконання завдання – 18 лютого 2020 року.

Дата закінчення виконання завдання – 25 квітня 2020 року.

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» також проводило аудит фінансової звітності Підприємства за 2018 р.

***Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством***

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

***Ненадання послуг, заборонених законодавством***

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг заборонених законодавством України.

***Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»***

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи, для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежними від Клієнта та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

***Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету (органу, що виконує відповідні функції)***

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності КП «Кривбасводоканал» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року узгоджений з ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ (органу, на який покладено відповідні функції). Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

#### ***Залучення до проведення аудиту інших фахівців***

Ми не залучали до проведення аудиту КП «Кривбасводоканал» інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

#### ***Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності***

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

#### ***Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень***

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит**

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р., за

можуть здійснювати Аудиторську діяльність	рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2005 р. № 144/6.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

  
**Чуєнков Андрій Євгенович**  
 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100273

  
**Клименко Валентин Костянтинович**  
 Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

**Директор**  
**ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



Адреса Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» (код ЄДРПОУ – 33236268):  
 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 25 квітня 2020 року.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Комунальне підприємство "КРИВБАСВОДОКАНАЛ"** Дата (рік, місяць, число) за СДРІОУ  
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КОАГУУ  
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КОІФІ  
Вид економічної діяльності **Каналізація, відведення й очищення стічних вод** за КВЕД  
Середня кількість працівників **1 2 489**  
Адреса, телефон **вулиця ЄСЕНІНА, буд. б-а, Металургійний р-н, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50027** 922709

КОДИ		
2019	12	31
03341316		
1211036300		
150		
37.00		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	240 814	227 868
первісна вартість	1001	264 856	277 691
накопичена амортизація	1002	24 042	49 823
Незавершені капітальні інвестиції	1005	29 067	12 103
Основні засоби	1010	503 107	515 780
первісна вартість	1011	574 242	661 921
знос	1012	71 135	146 141
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 442	5 442
Відстрочені податкові активи	1045	4 260	2 945
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>782 690</b>	<b>764 138</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	17 035	28 897
Виробничі запаси	1101	17 019	28 873
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	16	24
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	191 997	199 636
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 589	12 766
з бюджетом	1135	6 683	33
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 211	47 181
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 315	33 260
Готівка	1166	8	18
Рахунки в банках	1167	8 307	33 242
Витрати майбутніх періодів	1170	265	153
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	34 445	28 928
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>287 540</b>	<b>350 854</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 070 230</b>	<b>1 114 992</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	402 047	407 752
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 705	27 366
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(47 286)	(28 952)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>360 466</b>	<b>406 166</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	239 998	317 334
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прязовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>239 998</b>	<b>317 334</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	51 009	133 229
товари, роботи, послуги	1615	237 079	30 646
розрахунками з бюджетом	1620	11 257	8 796
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3 149
розрахунками зі страхування	1625	2 193	3 046
розрахунками з оплати праці	1630	8 805	11 952
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56 553	35 191
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 671	13 511
Доходи майбутніх періодів	1665	64 246	99 015
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29 953	56 106
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>469 766</b>	<b>391 492</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 070 230</b>	<b>1 114 992</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Марков Сергій Юрійович

Ланкіна Наталя Леонідівна



Визначається в порядку, встановленому центральним виконавчою влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **Комунальне підприємство "КРИВБАСВОДОКАНАЛ"**

5

**ОТРИМАНО**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Вх.№ 5040 за 2010 р.  
« 15 » 02 2010 р.

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 043 497	572 569
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 786 191 )	( 651 461 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	257 306	-
збиток	2095	( - )	( 78 892 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	39 411	30 780
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 39 766 )	( 27 293 )
Витрати на збут	2150	( 42 322 )	( 29 105 )
Інші операційні витрати	2180	( 191 118 )	( 77 787 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	23 511	-
збиток	2195	( - )	( 182 297 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	76 092	-
Інші доходи	2240	24 245	23 482
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 94 323 )	( 47 875 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 5 033 )	( 3 170 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	24 492	-
збиток	2295	( - )	( 209 860 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 879)	32 355
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	18 613	-
збиток	2355	( - )	( 177 505 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>18 613</b>	<b>(177 505)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	262 970	245 754
Витрати на оплату праці	2505	294 060	212 258
Відрахування на соціальні заходи	2510	64 434	46 578
Амортизація	2515	97 561	89 494
Інші операційні витрати	2520	339 898	190 571
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 058 923</b>	<b>784 655</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Марков Сергій Юрійович

Головний бухгалтер

Ланкіна Наталя Леонідівна



*(Handwritten signature)*

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 023 617	665 067
Повернення податків і зборів	3005	-	34
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	124 519	128 715
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	124 519	128 715
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	16 737	37 246
Надходження від повернення авансів	3020	26 453	170
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 629	2 015
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	16 291	14 175
Надходження від операційної оренди	3040	511	624
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 859	257
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 476 261 )	( 357 415 )
Праці	3105	( 236 126 )	( 174 872 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 63 174 )	( 44 677 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 218 105 )	( 137 142 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 414 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 82 153 )	( 32 467 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 134 538 )	( 104 675 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 16 561 )	( 22 612 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 2 204 )	( 2 318 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 110 345 )	( 35 278 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>99 840</b>	<b>73 989</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 74 895 )	( 78 143 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-74 895</b>	<b>-78 143</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>24 945</b>	<b>-4 154</b>
Залишок коштів на початок року	3405	8 315	12 469
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	33 260	8 315

Керівник

Марков Сергій Юрійович

Головний бухгалтер

Ланкіна Наталя Леонідівна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	18 334	-	-	18 334
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	407 752	-	27 366	-	(28 952)	-	-	406 166

Керівник

Головний бухгалтер



Марков Сергій Юрійович

Ланкіна Наталя Леонідівна

**Комунальне підприємство "Кривбасводоканал"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

## Зміст

	<b>Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.</b>	<b>3</b>
	<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан).</b>	<b>5</b>
	<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).</b>	<b>7</b>
	<b>Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)..</b>	<b>9</b>
	<b>Звіт про власний капітал.</b>	<b>10</b>
	<b>Примітки до фінансової звітності.</b>	<b>11</b>
1	Інформація про підприємство.	11
2	Основа підготовки фінансової звітності.	14
3	Опис важливих аспектів облікової політики.	17
4	Перехід на МСФЗ при першому застосуванні.	37
5	Нематеріальні активи.	49
6	Незавершені капітальні інвестиції.	51
7	Основні засоби.	52
8	Довгострокова дебіторська заборгованість.	55
9	Відстрочені податкові активи.	55
10	Запаси.	55
11	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	57
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.	60
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.	60
14	Інша поточна дебіторська заборгованість.	60
15	Резерви від знецінення.	61
16	Грошові кошти та їх еквіваленти.	64
17	Витрати майбутніх періодів.	66
18	Інші оборотні активи.	66
19	Зареєстрований капітал.	67
20	Додатковий капітал	68
21	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).	68
22	Інші довгострокові зобов'язання.	70
23	Поточні зобов'язання за довгостроковою заборгованістю.	72
24	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.	72
25	Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом.	73
26	Поточна заборгованість за розрахунками зі страхування.	74
27	Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці.	74
28	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.	75
29	Поточні забезпечення.	76
30	Доходи майбутніх періодів.	77
31	Інші поточні зобов'язання.	77
32	Чистий дохід.	78
33	Інший операційний дохід.	79
34	Інший дохід.	80
35	Фінансовий дохід.	80
36	Собівартість реалізованих послуг.	81
37	Адміністративні витрати.	82
38	Витрати на збут.	83
39	Інші операційні витрати.	83
40	Фінансові витрати.	85
41	Інші витрати.	85
42	Чистий фінансовий результат.	86
43	Податок на прибуток.	86
44	Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними.	88
45	Оцінка за справедливою вартістю.	90
46	Справедлива вартість фінансових інструментів.	91
47	Умовні та контрактні зобов'язання.	92
48	Управління фінансовими ризиками.	93
49	Вплив інфляції.	97
50	Середовище, діяльність та ризики притаманні Україні.	98
51	Події після звітної дати.	99



## **Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності**

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Спочатку фінансова звітність за 2019 рік була схвалена керівництвом Підприємства 30 січня 2020 року.

Але, у зв'язку з тим, що Керівництво Підприємства здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 року та було прийнято що вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2019 року. Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Всі особи на Підприємстві, які наділені керівними повноваженнями, здійснили необхідні процедури оцінки ризику COVID-19 на підприємство і її

фінансову звітність, в тому числі провели оцінку відповідності підприємства концепції про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках 4 - 95 була підписана від імені Керівництва Підприємства 15 квітня 2020 року:

Марков С.Ю.  
Директор підприємства



Ланкіна Н.Л.  
Головний бухгалтер

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2019	12	31
Підприємство <u>Комунальне підприємство «Кривбасводоканал»</u>	за ЄДРПОУ	03341316		
Територія <u>Дніпропетровська область</u>	за КОАТУУ	1211036300		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Комунальне підприємство</u>	за КОПФГ	150		
Вид економічної діяльності <u>Каналізація, відведення й очищення стічних вод</u>	за КВЕД	37.00		

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 2489

Адреса, телефон вул. Ссеніна, 6а, м. Кривий Ріг, 50027, 0564-92-27-09

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

	V

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

**31 грудня  
2019 р**      **31 грудня  
2018 р**

<i>Прим.</i>	<i>Актив</i>	<i>Код рядка</i>	<i>На початок звітнього періоду</i>	<i>На кінець звітнього періоду</i>
	1	2	3	4
	<b>I. Необоротні активи</b>			
	Нематеріальні активи	1000	240 814	227 868
5	первісна вартість	1001	264 856	277 691
	накопичена амортизація	1002	(24 042)	(49 823)
6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	29 067	12 103
7	Основні засоби	1010	503 107	515 780
	первісна вартість	1011	574 242	661 921
	знос	1012	(71 135)	(146 141)
8	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 442	5 442
9	Відстрочені податкові активи	1045	4 260	2 945
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>782 690</b>	<b>764 138</b>
	<b>II. Оборотні активи</b>			
10	Запаси	1100	17 035	28 897
11, 15	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	191 997	199 636
12, 15	Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 589	12 766
13	з бюджетом	1135	6 683	33
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 211	47 181
16	Гроші та їх еквіваленти	1165	8 315	33 260
17	Витрати майбутніх періодів	1170	265	153
18	Інші оборотні активи	1190	34 445	28 928
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>287 540</b>	<b>350 854</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 070 230</b>	<b>1 114 992</b>

<i>Пасив</i>		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
19	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	402 047	407 752
20	Додатковий капітал	1410	5 705	27 366
21	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(47 286)	(28 952)
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>360 466</b>	<b>406 166</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
22	Інші довгострокові зобов'язання	1515	239 998	317 334
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>239 998</b>	<b>317 334</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
23	Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	51 009	133 229
24	товари, роботи, послуги	1615	237 079	30 646
25	розрахунками з бюджетом	1620	11 257	8 796
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3 149
26	розрахунками зі страхування	1625	2 193	3 046
27	розрахунками з оплати праці	1630	8 805	11 952
28	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56 553	35 191
29	Поточні забезпечення	1660	8 671	13 511
30	Доходи майбутніх періодів	1665	64 246	99 015
31	Інші поточні зобов'язання	1690	29 953	56 106
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>409 766</b>	<b>391 492</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 070 230</b>	<b>1 114 992</b>

Марков С.Ю.  
Директор підприємства



Ланкіна Н.Л.  
Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)

за  
ЄДРПОУ

Коди		
2019	31	12
03341316		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік що закінчився 31 грудня 2019 року.**

Форма  
№2Код за  
ДКУД 1801003**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ****2019р.****2018р.**

При м.	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічн ий період попереднь ого року
	1	2	3	4
32	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 043 497	572 569
36	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(786 191)	(651 461)
	<b>Валовий :</b>			
	прибуток	2090	<b>257 306</b>	-
	збиток	2095	-	<b>(78 892)</b>
33	Інші операційні доходи	2120	39 411	30 780
37	Адміністративні витрати	2130	(39 766)	(27 293)
38	Витрати на збут	2150	(42 322)	(29 105)
39	Інші операційні витрати	2180	(191 118)	(77 787)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
	прибуток	2190	<b>23 511</b>	-
	збиток	2195	-	<b>(182 297)</b>
35	Інші фінансові доходи	2220	76 092	
34	Інші доходи	2240	24 245	23 482
40	Фінансові витрати	2250	(94 323)	(47 875)
41	Інші витрати	2270	(5 033)	(3 170)
	<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
	прибуток	2290	<b>24 492</b>	-
	збиток	2295	-	<b>(209 860)</b>
43	Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 879)	32 355
42	<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
	прибуток	2350	<b>18 613</b>	-
	збиток	2355	-	<b>(177 505)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічн ий період попереднь ого року
------------------------	-----------	----------------------	-------------------------------------------------------------

1	2	3	4
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	18 613	(177 505)

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	262 970	245 754
Витрати на оплату праці	2505	294 060	212 258
Відрахування на соціальні заходи	2510	64 434	46 578
Амортизація	2515	97 561	89 494
Інші операційні витрати	2520	339 898	190 571
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 058 923</b>	<b>784 655</b>

Марков С.Ю.  
Директор підприємства



Ланкіна Н.Л.  
Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	31	12
03341316		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3 Код за

1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 023 617	665 067
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	124 519	128 715
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	16 737	37 246
	Інші надходження	3095	57 743	17 241
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(476 261)	(357 415)
	Праці	3105	(236 126)	(174 872)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(63 174)	(44 677)
Зобов'язань з податків і зборів:				
	зобов'язань з податку на прибуток	3115	(218 105)	(137 142)
43	зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 414)	-
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(82 153)	(32 467)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(134 538)	(104 675)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(16 561)	(22 612)
	Інші витрачання	3190	(112 549)	(37 596)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		3195	<b>99 840</b>	<b>73 989</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	(74 895)	(78 143)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		3295	<b>(74 895)</b>	<b>(78 143)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		3400	<b>24 945</b>	<b>(4 154)</b>
16	Залишок коштів на початок року	3405	8 315	12 469
16	Залишок коштів на кінець року	3415	<b>33 260</b>	<b>8 315</b>

Марков С.Ю.  
Директор підприємства



Ланкіна Н.Л.  
Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число)  
за  
ЄДРПОУ

Коди		
2019	31	12
03341316		

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4 Код за

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 4	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 5	Всього 6
Залишок на початок року	4000	407 752	27 366	(46 793)	388 325
<b>Коригування:</b>					
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	(493)	(493)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>407 752</b>	<b>27 366</b>	<b>(47 286)</b>	<b>387 832</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	18 613	18 613
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>					
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	(279)	(279)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 334</b>	<b>18 334</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>407 752</b>	<b>27 366</b>	<b>(28 952)</b>	<b>406 166</b>

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 4	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 5	Всього 6
Залишок на початок року	4000	402 047	6 758	130 712	539 517
<b>Коригування:</b>					
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>402 047</b>	<b>6 758</b>	<b>130 712</b>	<b>539 517</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(177 505)	(177 505)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(1 053)	-	(1 053)
<b>Розподіл прибутку:</b>					
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>(5'131)</b>	<b>4'656</b>	<b>(30'544)</b>	<b>(35'455)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>59'004</b>	<b>1'874'785</b>	<b>(81'838)</b>	<b>3'833'503</b>

Марков С.Ю.  
Директор підприємства



Ланкіна Н.Л.  
Головний бухгалтер



## Примітки до фінансової звітності

### 1. Інформація про Підприємство

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	Комунальне підприємство «Кривбасводоканал»	03341316
Підпорядкованість	Криворізька міська рада в особі департаменту розвитку інфраструктури міста виконкому Криворізької міської ради	
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Комунальне підприємство	150
Юридична адреса та місцезнаходження	Україна, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Єсеніна, буд. 6-а, 50027	
Основний вид діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Управління статистики у Дніпропетровській області	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	37.00
Дата проведення державної реєстрації	08.02.2000р.	-

Основним видом діяльності Комунального підприємства «Кривбасводоканал» (далі – Підприємство) є надання послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, послуг з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем). Виробнича діяльність передбачає транспортування та розподіл придбаної питної води комплексом мереж та підкачуючих водопровідних насосних станцій до споживачів, під'єднаних до мереж підприємства; транспортування стічних вод по колекторам та каналізаційним мережам, їх очищення на очисних спорудах з доведенням якості очищення стічних вод, що випускаються у водойми, до вимог Санітарних правил і норм охорони поверхневих вод від забруднення.

Надаються додаткові послуги: обслуговування об'єктів благоустрою міста (дренажні насосні станції, фонтани, квітковий годинник), розподілення електроенергії, обслуговування каналізаційних насосних станцій сторонніх організацій, ремонт водопровідних та каналізаційних мереж, що не знаходяться на балансі підприємства; послуги водомірної майстерні по ремонту та повірці приладів обліку води, розробка технічних умов, проектів, виконання хімікобактеріологічних аналізів, оренда, послуги електротехнічної лабораторії та інші послуги.

Комунальне підприємство «Кривбасводоканал» відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг від 08.02.2019 року №171 «Про видачу ліцензії

КП «Кривбасводоканал» є ліцензіатом з господарської діяльності у сфері постачання електричної енергії споживачу.

Починаючи з травня місяця КП «Кривбасводоканал» закуповувало електричну енергію на оптовому ринку в ДП «Енергоринок». З початком роботи нового ринку електричної енергії з 01.07.2019р. КП «Кривбасводоканал» здійснює операції з купівлі-продажу електричної енергії на «ринку доба наперед», внутрішньодобовому ринку, на ринку двосторонніх договорів та на балансуєчому ринку для власних потреб.

Починаючи з вересня 2019р. КП «Кривбасводоканал» закуповує електричну енергію не лише для власних потреб, а й для продажу на роздрібному ринку.

На балансі підприємства обліковуються:

- 72 водопровідних насосних станцій, 33 водопровідних насосних установки; 1 водонапірна башта;
- 114 насосних станцій водовідведення, 2 каналізаційні насосні установки;
- 5 станцій аерації з повною біологічною очисткою стічних вод;
- поля фільтрації (1 компл. з 4-х карт);
- 1 922,7 км водопровідних мереж;
- 1 178,0 км мереж водовідведення.

*Контактні дані підприємства:*

- Поштова адреса підприємства: вул. Єсеніна, буд.6-А, м. Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50027.
- Електронна адреса: kvk.kanc@gmail.com
- Контакті телефони підприємства: приймальня (0564) 92-27-19, факс (0564) 92-27-08.

-

*Основні дані підприємства:*

- Рік заснування підприємства – 1928р.;
- Форма власності - комунальна;
- Засновником підприємства та власником його майна є територіальна громада м. Кривого Рогу Дніпропетровської області в особі Криворізької міської ради.

*Бухгалтерський облік та внутрішньофінансовий контроль*

Згідно ф.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) прибуток за 2019 рік становить 18 613 тис. грн., а за 2018 рік - збитки 177 505 тис. грн. Порівняно з фінансовим результатом, що було отримано за 2018р. (збиток –149млн.464тис.грн.), фінансовий результат збільшився на 168млн.077тис.грн.

Однак підприємством було здійснено перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та проведено трансформацію фінансової звітності за 2018 рік. Так, за МСФЗ фінансовий результат за 2018 рік змінився та склав – 177 млн.505 тис.грн. збитку. Таким чином, фінансовий результат за 2019 рік збільшився на 196 млн.118тис.грн.

Від надання послуг водопостачання отримано збиток –181млн.522тис.грн. (збитковість –28,7%), від надання послуг водовідведення отримано прибуток +60млн.903тис.грн. (рентабельність +16,3%). Порівняно з 2018р., результативність надання підприємством послуг підвищилась за рахунок приведення з 01.01.2019р. тарифів на централізоване водопостачання, централізоване водовідведення, послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) до економічно обґрунтованого рівня, проведених заходів з енергозбереження. Усі інформаційні системи, які Підприємство використовує для цілей фінансової звітності не поєднані в єдину інформаційну систему. Інформація переноситься з однієї інформаційної системи до інших вручну.

Так наприклад, у білінговій системі ведеться аналітичний облік в розрізі приладів обліку, особистих рахунків та підприємств. Аналітичні та синтетичні дані обліку, які отримуються із білінгової системи, бухгалтера вносять до систем 1С: Підприємство 8.3 та Microsoft Visual FoxPro вручну.

На Підприємстві розроблені правила та діє система внутрішнього контролю щодо процесів накопичення, обробки, передачі та внесення даних бухгалтерського обліку з однієї інформаційної системи обліку в інші, а також:

- внесення даних до білінгової системи;
- отримання даних із білінгової системи, обробка цих даних та внесення їх до інших бухгалтерських програм Підприємства та інше.

Система внутрішнього контролю діє ефективно та надійно.

#### *Тарифна політика підприємства*

В звітному періоді діяли тарифи на централізоване водопостачання, централізоване водовідведення, послуги з централізованого постачання холодної води, послуги з централізованого водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), встановлені постановами НКРЕКП № 2003 та № 2004 від 21.12.2019р.. Тарифи, що діяли у звітному періоді, не покривали в повному обсязі поточні витрати підприємства. Через тарифи фактичні витрати відшкодовано по водопостачанню та водовідведенню – на 91%.

Розміри тарифів наведено у таблиці:

	Тарифи, що діють з 01.01.2019р., грн. за 1м <sup>3</sup> з ПДВ
Централізоване водопостачання :	
споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання	8,496
споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання	4,380
Централізоване водовідведення	13,152

Послуги з централізованого постачання холодної води (з використанням внутрішньо будинкових систем)	8,796
Послуги з централізованого водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	13,620

### *Умови здійснення діяльності в Україні.*

В Україні протягом 2019р. продовжувались економічні зміни, які впливають та можуть у подальшому пливати на діяльність підприємств, що працюють у даних умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, нехарактерними для інших ринків зі сталою економікою. Однак протягом 2018-2019 років спостерігається поживлення в Україні на ринках капіталу та кредитування. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва.

В енергетичному секторі триває процес суттєвої реструктуризації реформ, майбутній напрямок та результати яких у даний час невідомі. Запровадження нової моделі функціонування ринку електроенергії та запуск функціонування всіх сегментів ринку: ринок двосторонніх договорів, ринок «на добу наперед», внутрішньодобовий ринок, балансуєчий ринок, ринок допоміжних послуг з 01.07.2019р. відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії», можливі реформи у політиці формування тарифів, розрахунках за боргами державних підприємств і реструктуризація енергетичної галузі можуть мати значний вплив на підприємства цієї галузі.

Різні регулюючі органи в Україні розглядають нові нормативи і вимоги, у зв'язку з якими можуть збільшитись витрати підприємства, необхідні для виконання таких вимог, або ж можуть бути обмежені сфери, в яких підприємство може здійснювати свою діяльність. Це може також вплинути на операції підприємства у майбутньому.

Недостатня визначеність політичного, юридичного, податкового або законодавчого середовища, а також можливість несприятливих змін та змін ретроспективного характеру, в якому-небудь середовищі, можуть істотно вплинути на здатність підприємства здійснювати прибуткові операції.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.

## **2. Основа підготовки фінансової звітності.**

### *Заява про відповідність*

Справжня фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає. Звітність підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, являє

собою фінансову звітність, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу підприємства на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Перехід на МСФЗ здійснено відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ (IFRS) 1). Згідно з вимогами українського законодавства Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

#### *Основа оцінки*

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю.

#### *Звітний період*

Звітним періодом для складання фінансової звітності Підприємства є календарний рік. Проміжний фінансовий звіт складається щоквартально згідно облікової політики Підприємства та відповідно до МСБО 34.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

#### *Функціональна валюта та валюта подання звітності*

Функціональною валютою підприємства та валютою подання даної звітності є гривня України. Всі суми у даній фінансової звітності округлені до тисяч гривень, якщо не зазначене інше.

#### *Безперервність діяльності*

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від (I) подальшої підтримки органів влади, зокрема, регулярності виплат та відсутності заборгованості перед Підприємством та від (II) формування тарифної політики із забезпеченням планового чистого прибутку, необхідного для нормальної виробничо-господарської діяльності Підприємства та забезпечення його розвитку, відшкодування обґрунтованих витрат, пов'язаних з процесом надання послуг усім категоріям споживачів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні.

Станом на 31 грудня 2019 року підприємство має непокрите збитки у Балансі (Звіті про фінансовий стан), тобто від'ємне значення, яке дорівнює 28 952 тис. грн.

На 01 січня 2018 року від'ємне значення становило 47 286 тис. грн. Непокрите збитки за 2019 рік зменшилось на 18 334 тис. грн.

Чистий фінансовий результат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік – прибуток 18 613 тис. грн.. За 2018 рік, від'ємне значення 177 505 тис. грн.. Чистий фінансовий результат за 2019 рік збільшився у порівнянні зі збитком за 2018 рік, на 196 118 тис. грн..

Чистий рух грошових кортів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік становить 99 840 тис. грн. в той час, як за 2018 рік він мав значення 73 989 тис. грн.. Грошові потоки збільшилися на 25 851 тис. грн..

Відбулися позитивні зміни у власному капіталі. За 2019 рік розмір власного капіталу 406 166 тис. грн. За 2018 рік 360 466 тис. грн.. Тобто відбулося зростання власного капіталу на 45 700 тис. грн..

Плани на майбутнє і заходи, які ставить перед собою управлінський персонал, спрямовані на те, щоб забезпечити здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність КП «Кривбасводоканал» складалась відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому.

Наразі підприємство не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Підприємство не було здатне продовжувати безперервну діяльність.

#### *Відповідальність керівництва*

Керівництво підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

#### *Використання суджень та оцінок*

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив.

Далі представлена інформація про суттєві судження при застосуванні облікової політики, які здійснюють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансових звітах, та можуть бути пов'язані зі значним ризиком істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

### 3. Опис важливих аспектів облікової політики

Підприємстві у обліковій системі використовує наступні облікові програми:

- 1С: Підприємство 8.3;
- Microsoft Visual FoxPro;
- білінгова система – Автоматизований програмний комплекс (АПК);
- «М.Е.Дос».

В системі Microsoft Visual FoxPro ведеться синтетичний бухгалтерський облік, розрахунок фактичної собівартості та формується оборотно-сальдова відомість (баланс).

В системі 1С: Підприємство 8.3 налаштовано облік основних засобів, запасів, ведеться облік чисельності працівників та штатний розклад, аналітичний облік та розрахунок заробітної плати, розрахунки з контрагентами. Паралельно ведеться аналітичний облік розрахунків з контрагентами у «Відомості 3» в програмі «Excel». Здійснено доопрацювання модулів системи 1С: Підприємство 8.3 ТОВ «КАМПАНЕРА» та власними силами підприємства.

Білінгова система представляє собою програмний комплекс для автоматизованого обліку наданих послуг населенню міста, у відповідності з визначеними тарифами, з урахуванням за кожним особовим рахунком абонента технічних параметрів, наданих пільг, призначених субсидій, показників приладів обліку, даних, що надходять з ЄМАСКР, інших необхідних показників, з формуванням інформаційних повідомлень та необхідних довідок для абонентів у рамках роботи в ЄМАСКР м. Кривий Ріг.

Автоматизований облік наданих послуг юридичним особам ведеться в програмі "Програма обліку витрат води і стоків по юридичним особам".

У даній програмі враховується:

- введення обсягів (м3) води і стоків;
- виконується нарахування по контрагентам , на підставі введених даних по обсягу та існуючому тарифу;
- формування рахунків, квитанцій та податкових накладних;
- для здійснення обміну первинними документами в електронному вигляді розроблена можливість імпортувати в програму «М.Е.Дос» податкові накладні;
- відбувається експорт вхідних платіжних доручень з системи клієнт-банк, для оперативного відображення отриманих коштів від контрагентів.

Так само використовується для обліку програма звітності по юридичним особам, для формування оборотних відомостей за категоріями споживачів.

Система «М.Е.Дос» призначена для електронного документообігу з контролюючими органами України (подачі електронної звітності, реєстрації

податкових накладних в електронному виді), а також з контрагентами (обмін податкових накладних).

Усі чотири інформаційні системи не поєднані в єдину інформаційну систему. Інформація переноситься з однієї інформаційної системи до іншої вручну.

### *Визнання доходу*

Доходи підприємства визнаються на дату відвантаження продукції (робіт, послуг) і оцінюються відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Діяльність Підприємства пов'язана з наданням послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, послуг з централізованого постачання холодної води, водовідведення фізичним та юридичним особам в м. Кривий Ріг. Дохід від договорів з клієнтами (покупцями) визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на такі товари та послуги. Керівництво Підприємства прийшло до висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним договорах, які передбачають отримання доходу, оскільки зазвичай контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

У рамках виконання зобов'язання за договорами з надання послуги з водопостачання та водовідведення, у Підприємства є юридичне право на повну оплату послуг після їх виконання. Підприємство не створює актив з альтернативним використанням, відповідно контроль над послугами Підприємства передається з плином часу.

Договори, що укладаються в обраній категорії, можуть бути модифіковані у майбутньому в разі зміни тарифів на послуги з водопостачання та водовідведення та/або зміни об'ємів послуг, що надаються в рамках таких угод. Зазначені зміни відбуваються з моменту зміни ціни на послуги, відповідно Підприємство обліковує модифікацію договору так, ніби існуючий договір розірвано й укладено новий договір, так як для цілей розгляду впливу модифікації кожне зобов'язання з надання послуг з розподілу на місячній основі в серії відокремлених зобов'язань розглядається окремо. Відповідно подальші зміни вартості та/або об'ємів не впливають на вже виконані зобов'язання. Підприємство оцінює нові умови договору й визнає виручку після модифікації відповідно до змінених умов. Ціна операції за обраною категорією договорів – це сума компенсації, яку Підприємство очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних послуг. Тарифи на послуги з водопостачання та водовідведення встановлюються регулюючим органом і є обов'язковими для Підприємства.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг (водопостачання, водовідведення, інші послуги), визнається за кожен звітний календарний місяць та визнаються дані послуги завершеними на кінець звітного місяця.

Інші операційні доходи кваліфікуються таким чином: від первісного визнання та від змін вартості активів, що обліковуються за справедливою вартістю; від реалізації інших оборотних активів; одержані штрафи, пені,



неустойки; відшкодування раніше списаних активів; від списання кредиторської заборгованості; від безоплатно отриманих оборотних активів; відсотки банку; доходи від реалізації послуг допоміжних виробництв; інші операційні доходи.

#### *Дохід від реалізації активів*

Дохід визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, а також коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, перейшли до покупця (зазвичай, на момент їх поставки).

#### *Податки*

##### *Поточний податок на прибуток*

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар незалежно від фактичного надходження коштів.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акту або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

Інші витрати визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені, згідно з правилами ведення бухгалтерського обліку.

Податковим кодексом України для деяких статей доходів передбачено визнання доходів по даті надходження грошових коштів на розрахунковий рахунок підприємства (касовий метод), а саме (але не виключно):

- По отриманим сумах дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або бюджетів;
- По сумах штрафів та/або неустойки чи пені, фактично отриманих за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду.

Ставки податку на прибуток підприємств у звітному (податковому) періоді складає 18%.

##### *Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

1) ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

2) щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує

ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

1) коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

2) щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожен дату складання балансу Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожен дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі чинних або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень Керівництва Підприємства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

### *Податок на додану вартість*

Податковим законодавством України визначено, платники податку, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення

товарних позицій 2701, 2702, 270400 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом. Касовий метод для цілей оподаткування ПДВ - метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг). Податкові зобов'язання з інших поставчань визначаються по правилу «першої події», в залежності від того яка з подій сталася раніше - або по даті відвантаження товарів (наданню послуг), або по даті зарахування коштів в рахунок оплати послуг.

Перевищення податкового зобов'язання з ПДВ над податковим кредитом сплачується за результатами розрахункового періоду в державний бюджет. У випадках, коли податковий кредит з ПДВ є більшим, ніж податкове зобов'язання, сума такого перевищення може бути пред'явлена проти Податкових зобов'язань з ПДВ майбутніх періодів та відшкодована державою. Проте процедура відшкодування є складною та займає багато часу.

### *Визнання витрат*

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

До витрат, безпосередньо пов'язаних з договором, відносяться:

- прямі матеріальні і трудові витрати (які використовуються для здійснення контракту);
- розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з договором або з діяльністю за договором (страхування і амортизація основних засобів, витрати виробництва);
- витрати, які несе клієнт при виконанні договору;
- інші витрати, яких можна було б уникнути, якби даний договір не було укладено (наприклад, комісійні з продажу).

Такі витрати формують собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг і відображаються в звіті про сукупний дохід.

До складу виробничої собівартості послуг включаються прямі та загальновиробничі витрати.

### *Виплати персоналу*

#### *Державна пенсійна програма*

Підприємство здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України. Внесок

розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення, за ставками, що діяли протягом звітного періоду, та які застосовуються до фонду оплати праці. У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Витрати на заробітну плату, внески до державного Пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Підприємства.

#### *Інші витрати*

Підприємство бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Згідно з колективними угодами між Підприємством та її працівниками, Підприємство також має зобов'язання зі здійснення одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов.

#### *Основні засоби*

Основні засоби визнаються Підприємством в якості активів тільки якщо існує впевненість в тому, що Підприємство отримає економічні вигоди в майбутньому та вартість таких активів може бути достовірно оцінена.

Основні засоби Підприємства визнаються у фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та їх доставкою. В подальшому основні засоби Підприємства відображаються у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Основні засоби, що були включені до складу активів Підприємством до 01 січня 2018 року, відображені в фінансовій звітності на дату переходу на МСФЗ за переоціненою вартістю.

Капітальне будівництво основних засобів обліковується за первісною вартістю з урахуванням резерву на знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом поступово зменшуючи їх вартість до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання та припиняється з дати, коли актив

класифікований як актив утримуваний для продажу або з дати припинення визнання об'єкту активом та списання його з балансу. Амортизація не припиняється якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні доки актив не буде амортизований повністю.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається Підприємством виходячи з очікуваної корисності активу.

Строки корисного використання об'єктів основних засобів та їх ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного звітного періоду або у разі зміни очікувань від попередньо зроблених оцінок.

Для малоцінних необоротних активів Підприємством встановлений критерій мінімальної вартості, що складає 6 000 грн. Об'єкти, що не відповідають встановленому критерію списуються повністю протягом року, в якому вони були придбані.

Надходження безоплатно отриманих основних засобів розглядаються як операції з власниками та відображаються у складі додатково капіталу.

Проведення перевірки на знецінення об'єктів основних засобів та об'єктів капітального будівництва здійснюється Підприємством при складанні фінансової звітності шляхом порівняння балансової вартості з сумою очікуваного відшкодування, якою визнається більша з двох оцінок активу або справедлива вартість об'єкту за мінусом витрат на продаж, або вартість (цінність) використання об'єкту. Зменшення балансової вартості відображається у фінансовій звітності. Якщо фактори, що сприяли визнанню збитків від знецінення в минулих періодах, перестають існувати, то такі збитки від знецінення підлягають сторнуванню.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Підприємство більше не очікує отримати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати.

Крім активів виробничого призначення Підприємство утримує та здійснює капітальне поліпшення об'єктів соціальної сфери. Вартість капітального будівництва капіталізується з подальшою амортизацією.

ОЗ оцінюються за моделлю собівартості мінус накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності. Інформація про суми зносу подається у Звіті про фінансовий стан.

Основні засоби класифікуються таким чином: будівлі та споруди; машини та устаткування; транспортні засоби; меблі та інвентар; водопровідні мережі та мережі водовідведення, інші основні засоби.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт, що має очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість якого перевищує 6 000 грн (без ПДВ).

Матеріальні активи, що мають очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість яких не перевищує 6 000 грн (без ПДВ) визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Витрати

на їх придбання відображаються у витратах періоду, у місяці введення в експлуатацію.

Збільшення балансової вартості основних засобів здійснюється тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки у складі витрат того періоду, в якому вони понесені.

Вибуття основних засобів проводиться за умови їх непридатності для подальшого використання, фізичного та морального зносу. Прибуток або збитки від вибуття активу визначаються шляхом порівняння отриманих вигід (коштів, або інших видів активів) та балансової вартості основних засобів і визнаються у звіті про прибутки та збитки, в періоді припинення визнання або отримання згоди органу управління.

#### *Амортизація*

Методи амортизації та ліквідаційна вартість встановлені наказом про облікову політику:

- об'єкти основних засобів - прямолінійний метод;
- малоцінні необоротні матеріальні активи, бібліотечні фонди - в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

Діапазон строків корисної експлуатації основних засобів становить:

Група (клас) ОЗ	Очікуваний термін корисного використання, років
Будівлі та споруди (у т.ч. гаражі, склади, бокси, адміністративно-побутові комплекси, пісколовки, аеротенки, інші споруди насосних станцій та очисних споруд, кабельні лінії, дороги, тощо)	15-45
Машини і обладнання (у т.ч. верстати, екскаватори, трактори, ел. двигуни, насоси та інше електричне та механічне обладнання, трансформатори, кран-балки, електронно-обчислювальні машини, засоби зчитування або друку тощо)	5-10
Транспортні засоби	5-12
Меблі, інвентар (у т.ч. електронно-обчислювальні машини, засоби зчитування або друку, телефони тощо)	2-8
Водопровідні мережі та мережі водовідведення	10-50
Інші основні засоби	12-18

#### *Незавершені капітальні інвестиції*

У складі незавершених капітальних інвестицій визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, інші

необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією, модернізацією та іншим поліпшенням об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

### *Нематеріальні активи*

Нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю на дату їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Залишкова вартість нематеріальних активів, строки корисного використання та методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання за прямолінійним методом.

Термін корисного використання нематеріальних активів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів. Якщо термін корисного використання нематеріального активу не визначено, то амортизація такого нематеріального активу не нараховується.

Нематеріальні активи амортизуються, починаючи з місяця, наступного за місяцем, коли їх місцезнаходження та стан активів забезпечують їх використання у відповідності до намірів керівництва Підприємства.

Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року.

Зміна очікуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки.

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

Діапазон строків корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

Група (клас) основних засобів	Очікуваний термін корисного використання, років
Права користування майном	-
Права користування орендованим майном	Термін дії договору оренди
Інші нематер.активи (у т. ч. прогр. забезп., нормативи, ліцензії тощо)	Відповідно до правоустановчих документів

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Визнання нематеріального активу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

### *Запаси*

Запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Вибуття всіх видів запасів на підприємстві здійснюється за методом ФІФО. Транспортно-заготівельні витрати включаються до собівартості запасів.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, відносяться до собівартості тих запасів, з придбанням яких ці витрати понесені.

Списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат, у тому періоді, в якому відбулися ці події.

Запаси Підприємства на звітну дату оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації являє собою оціночну вартість реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

### *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках та на рахунках Державного казначейства України, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Підприємство має відкриті поточні рахунки із спеціальним режимом використання:

- для розрахунків за інвестиційними програмами;
- для зарахування коштів, що надходять від споживачів за електроенергію;
- рахунок умовного зберігання (ескроу) клієнтів які є учасниками РДН/ВДР.

### *Кредити і позики отримані*

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з поповненням обігових коштів Підприємством та придбанням фінансових інструментів. Витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені Підприємством у зв'язку з позиковими коштами та відображені у складі фінансових витрат.



Підприємство відображає заборгованість по отриманих від кредиторів позиках та (або) кредитах в сумі фактично отриманих грошових коштів.

Відсотки по отриманих кредитах та позиках і додаткові витрати, пов'язані з отриманням кредитів і позик, визнаються у складі інших витрат в тому звітному періоді, в якому вони виникли.

#### *Дебіторська заборгованість*

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, що створюється за двома методами:

- Спеціальний метод – визначається у розрізі контрагентів на індивідуальній основі, заборгованість яких складає понад 50 000,00 грн., та відноситься до резерву у розмірі 100% від суми боргу.

- Загальний метод – визначається у розрізі контрагентів за підсумками проведення аналізу, класифікації, групування за строками непогашення, заборгованість яких становить до 50 000,00 грн. та відносяться до резерву 100% від суми боргу та за критеріями, вказаними у «Положенні про порядок створення резерву сумнівних боргів».

Резерв розраховується і переглядається щокварталу, починаючи з 01.01.2019 р.

#### *Зменшення корисності не фінансових активів*

Оцінка наявності ознак можливого зменшення корисності активів Підприємством проводиться на кожному звітну дату. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування, Підприємство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу.

На кожному звітну дату здійснюється оцінка ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Підприємство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку

балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали би в попередні періоди.

Сторнування збитку від зменшення корисності по переоціненому активу визнається через інший сукупний дохід. В разі, якщо збиток від зменшення корисності по переоціненому активу раніше визнано у прибутку або збитку, то сторнування такого збитку також визнається у прибутку чи збитку.

### *Фінансові інструменти*

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансовий стан тоді, коли воно стає стороною договірних положень щодо інструмента.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або коли фінансовий актив та по суті всі ризики та винагороди передаються.

Підприємство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

За виключенням торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значної фінансової складової та оцінена за ціною операції відповідно до МСФЗ 15, всі фінансові активи при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати транзакції (якщо це застосовно).

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

- Амортизована вартість;
- Справедлива вартість з відображенням змін оцінки через прибутки і збитки (FVTPL);
- Справедлива вартість з відображенням змін оцінки через інший сукупний дохід (FVOCI).

На класифікацію впливають обидва наступні фактори:

- бізнес-модель, обрана управлінським персоналом для використання такого фінансового активу (зобов'язання);
- характеристики договірного грошового потоку такого фінансового активу (зобов'язання).

Усі доходи та витрати від фінансових активів, які визнаються у складі прибутку або збитку, відображаються у складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за винятком знецінення торговельної дебіторської заборгованості, яке відображається у складі інших витрат.

Вимоги до зменшення корисності МСФЗ 9 використовують перспективну інформацію щодо визначення очікуваних кредитних збитків – модель очікуваних втрат кредиту (ECL). Інструменти в рамках таких вимог включають позики та інші боргові види фінансових активів, виміряних за амортизованою вартістю та FVOCI, торгова дебіторська заборгованість, договірні активи визнані

та виміряні відповідно до МСФЗ 15 та кредитні зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Визнання кредитних збитків не залежить від того, як Підприємство вперше виявило події кредитного збитку. Натомість Підприємство розглядає більш широкий спектр інформації при оцінці кредитного ризику і вимірювання очікуваних кредитних збитків, включаючи минулі події, поточні умови, обґрунтовані і прийнятні прогнози, що впливають на очікуваний збір майбутніх грошових потоків інструмента.

### *Оренда.*

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На початку оренди Підприємство оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- первісна вартість орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- оцінку витрат, які будуть понесені Підприємством при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Підприємство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

На дату початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Підприємство застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Такі орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікуються, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- термін корисного використання об'єкта оренди;
- термін договору оренди.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Впродовж договору оренди у разі зміни умов орендних платежів Підприємство повинно здійснювати переоцінку зобов'язань за договором оренди. Розмір зобов'язань за орендою розраховується шляхом дисконтування орендних платежів, які необхідно буде сплатити за залишок терміну оренди. Так як розмір орендних платежів у формі грошових потоків може змінитися внаслідок впливу курсу чи індексу (як використовувалися при первісному розрахунку таких платежів чи з інших причин), така зміна вплине на розмір зобов'язань за орендою. Коригування суми зобов'язань за договором оренди супроводжується коригуванням вартості активу з права користування (проте якщо балансова вартість активу з права користування досягає нуля – подальші коригування зобов'язання за договором оренди обліковуються з визнанням відповідно доходів/витрат у Звіті про сукупний дохід).

Вимоги, зазначені вище в цьому пункті, не застосовуються до короткострокової оренди і оренди малоцінних об'єктів. Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

#### *Ставка дисконту*

Орендні платежі Підприємство дисконтує, застосовуючи облікову ставку НБУ на дату визнання, так як не можливо визначити припустиму ставку в договорі оренди приміщень. Це ставка відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити кошти на подібний строк та з подібним забезпеченням, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібного активу з права користування за подібних економічних умов.

#### *Компенсації з бюджету*

Компенсації з бюджету включають в себе субсидії та пільги. Підприємство надає послуги населенню та отримує дохід згідно затверджених тарифів на житлово-комунальні послуги.

#### *Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість.*

Кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення.

#### *Забезпечення*

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі

втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі, якщо Підприємство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у складі прибутку (збитку) періоду за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати в складі прибутку (збитку) періоду.

#### *Потенційні зобов'язання*

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

#### *Суттєві облікові судження, оцінки та припущення*

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва Підприємства винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

#### *Судження.*

У процесі застосування облікової політики Керівництвом Підприємства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства.

#### *Оцінки та припущення*

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутніх періодів та основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

### *Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством.*

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Підприємство вважає, що воно дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

### *Забезпечення за судовими процесами*

Підприємство виступає в якості відповідача в численних судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

### *Зменшення корисності не фінансових активів*

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усїєї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори. Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані при розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Підприємство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Керівництвом Підприємства вважає, що станом на 01 січня та 31 грудня 2019 р. балансова вартість основних засобів не перевищує їх справедливої вартості.

#### *Справедлива вартість фінансових інструментів*

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних до цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, для визначення достовірної оцінки справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності та кредитний ризик. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у фінансовій звітності.

#### *Фінансовий дохід.*

Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

#### *Фінансові витрати.*

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

#### *Сегменти.*

Діяльність Підприємства здійснюється в одному операційному сегменті на території м. Кривого Рогу. Діяльність Підприємства повністю регулюється НКРЕКУ.

#### *Події після звітної дати.*

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

*Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством*

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Підприємство вперше застосувало МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Характер і вплив змін, обумовлених застосуванням даного стандарту фінансової звітності, описані нижче.

*Характер впливу першого застосування МСФЗ (IFRS) 16*

У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2019 р МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Підприємство визнало зобов'язання по оренді щодо договорів оренди, які раніше класифікувалися як операційна оренда відповідно до МСФЗ (IAS) 17 «Оренда». Підприємство застосувало перехідні положення і спрощення практичного характеру, передбачені стандартом. Підприємство застосувало модифікований ретроспективний метод без перерахунку порівняльних показників, який має на увазі відображення кумулятивного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. Зобов'язання з оренди були оцінені по приведеної вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату переходу, дисконтованих з використанням облікової ставки НБУ станом на 1 січня 2018 р. Облікова ставки НБУ, застосована до зобов'язань з оренди на 1 січня 2019 р, склала 18%.

При переході на стандарт Підприємство вирішило використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди становить не більше 12 місяців (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю). Активи у формі права користування щодо оренди були визнані в сумі, що дорівнює зобов'язанням по оренді.

*Застосування інших МСФЗ*

*Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».*

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрало Підприємство. Якщо відповідь позитивна, то Підприємство повинно відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.



Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані Підприємством, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Оскільки Підприємство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Підприємства. Крім того, Підприємство може бути змушене встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Підприємство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

*Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням»*

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу»(критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

*МСБО 12 «Податки на прибуток»*

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, випланих власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Оскільки поточна практика Підприємства відповідає вимогам поправок, Підприємство не очікує, що вони матимуть будь-який вплив на його фінансову звітність.

*МСБО 23 «Витрати на позики»*

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень,

включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Підприємство повинне застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому воно вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Підприємства.

*Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»*

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, підприємство повинне визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Інші прийняті поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.

*МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності.*

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

- Поправки до посилань у стандартах МСФЗ на Концептуальну основу фінансової звітності набувають чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2020 року.

- МСФЗ 17 «Страхові контракти» набуває чинності в періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати.

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» щодо визначення терміну бізнесу. набуває чинності в ті періоди, починаючи з 01 січня 2020 р.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 щодо визначення суттєвості.

Керівництво Підприємства очікує, що, коли вищезазвані стандарти та поправки набудуть чинність у майбутніх періодах, це істотно не вплине на фінансову звітність Підприємства.

#### 4. Перехід на МСФЗ при першому застосуванні

*Основа підготовки фінансової звітності.*

Датою переходу підприємства на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Перехід на МСФЗ здійснено відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ (IFRS) 1).

За всі звітні періоди, які закінчуються роком, що завершився 31 грудня 2018 року, підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних положень стандартів бухгалтерського обліку (національні ПСБО). Справжня фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019, є першою фінансовою звітністю підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Підприємство підготувало фінансову звітність, відповідну МСФЗ, які застосовуються в ті періоди, що завершуються 31 грудня 2019 року або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 р і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці.

При підготовці цієї фінансової звітності відповідний МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан підприємства був підготовлений на 1 січня 2018 року, дату переходу підприємства на МСФЗ.

*Перехід на МСФЗ - застосовані виключення з МСФЗ (IFRS) 1*

МСФЗ (IFRS) 1 передбачає можливість використання певних винятків з принципу ретроспективного застосування МСФЗ, так якщо б вони застосовувалися завжди. Короткий огляд перехідної облікової політики наводиться нижче. В даному аналізі не розглядаються перехідні положення, передбачені МСФЗ (IFRS) 1, але які не є суттєвими для нашої організації.

Згідно наказу про облікову політику підприємства, межа суттєвості для цілей окремого подання статей у фінансовій звітності становить:

Звіт про фінансовий стан (БАЛАНС) - до 5% підсумку балансу, до 15% підсумку класу активів, власного капіталу, зобов'язань;

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід – до 5% чистого доходу або 25% фінансового результату від операційної діяльності;

Звіт про рух грошових коштів – до 5% суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності.

*Звірка капіталу Підприємства на 1 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ)*

<i>Актив</i>	<i>Прим.</i>	<i>Код рядка</i>	<i>ПСБО</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>МСФЗ</i>
1		2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	A	1000	717	243 633	244 350
первісна вартість	A	1001	1 028	243 633	244 661
накопичена амортизація	A	1002	311	0	311
Незавершені капітальні інвестиції	B	1005	1 846	4 217	6 063
Основні засоби	C	1010	288 158	221 818	509 976
первісна вартість	C	1011	708 678	-191 956	516 722
знос	C	1012	420 520	-413 774	6 746
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-

Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	D	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	E	1045	-	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>290 721</b>	<b>469 668</b>	<b>760 389</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	H	1100	19 042	-4 328	14 714
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	I	1125	346 272	-8 555	337 717
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	J	1130	853	-328	525
з бюджетом	J	1135	7 958	0	7 958
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	K	1155	165	8 610	8 775
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	L	1165	12 469	0	12 469
Витрати майбутніх періодів	M	1170	65 537	-65 487	50
Інші оборотні активи	N	1190	26 304	0	26 304
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>478 600</b>	<b>-70 088</b>	<b>408 512</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>769 321</b>	<b>399 580</b>	<b>1 168 901</b>

<i>Пасив</i>	<i>Прим.</i>	<i>Код рядка</i>	<i>ПСБО</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>МСФЗ</i>
1		2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	O	1400	402 047	0	402 047
Капітал у дооцінках		1405			
Додатковий капітал	O	1410	6 085	0	6 085
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	O	1420	-73 309	204 021	130 712
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>334 823</b>	<b>204 021</b>	<b>538 844</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			0	28 095	28 095
Відстрочені податкові зобов'язання	Q	1500			
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	P	1515	4 964	241 104	246 068
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-

<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>4 964</b>	<b>269 199</b>	<b>274 163</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	R	1610	0	22 034	22 034
товари, роботи, послуги	S	1615	315 955	-79 703	236 252
розрахунками з бюджетом	T	1620	4 415	51	4 466
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	V	1625	1 307	0	1 307
розрахунками з оплати праці	W	1630	4 898	0	4 898
Поточна кредиторська заборгованість за					
одержаними авансами	X	1635	39 356	0	39 356
Поточні забезпечення	Y	1660	0	1 110	1 110
Доходи майбутніх періодів	Z	1665	31 640	-17 132	14 508
Інші поточні зобов'язання	U	1690	31 963	0	31 963
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>429 534</b>	<b>-73 640</b>	<b>355 894</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>769 321</b>	<b>399 580</b>	<b>1 168 901</b>

### Звірка капіталу Підприємства на 31 грудня 2018 року

<i>Актив</i>	<i>Прим.</i>	<i>Код рядка</i>	<i>ПСБО</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>МСФЗ</i>
1		2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	A	1000	710	240 104	240 814
первісна вартість	A	1001	1 129	263 727	264 856
накопичена амортизація	A	1002	419	23 623	24 042
Незавершені капітальні інвестиції	B	1005	20 929	8 138	29 067
Основні засоби	C	1010	314 649	188 458	503 107
первісна вартість	C	1011	765 374	-191 132	574 242
знос	C	1012	450 725	-379 590	71 135
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	D	1040	0	5 442	5 442
Відстрочені податкові активи	E	1045	0	4 260	4 260
Інші необоротні активи		1090	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>336 288</b>	<b>446 402</b>	<b>782 690</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	H	1100	24 701	-7 666	17 035
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	I	1125	215 268	-23 271	191 997

Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	J	1130	5 266	-677	4 589
з бюджетом	J	1135	6 683	0	6 683
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	K	1155	588	23 623	24 211
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	L	1165	8 315	0	8 315
Витрати майбутніх періодів	M	1170	71 301	-71 036	265
Інші оборотні активи	N	1190	34 445	0	34 445
Усього за розділом II		<b>1195</b>	<b>366 567</b>	<b>-79 027</b>	<b>287 540</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>702 855</b>	<b>367 375</b>	<b>1 070 230</b>

<i>Пасив</i>	<i>Прим.</i>	<i>Код рядка</i>	<i>ПСБО</i>	<i>Переоцінка</i>	<i>МСФЗ</i>
1		2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	O	1400	402 047	0	402 047
Капітал у дооцінках		1405			
Додатковий капітал	O	1410	6 758	-1053	5 705
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	O	1420	-223 883	177 090	-46 793
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		<b>1495</b>	<b>184 922</b>	<b>176 037</b>	<b>360 959</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	P	1515	17 482	222 516	239 998
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		<b>1595</b>	<b>17 482</b>	<b>222 516</b>	<b>239 998</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	R	1610	0	51 009	51 009
товари, роботи, послуги	S	1615	318 591	-82 005	236 586
розрахунками з бюджетом	T	1620	11 257	0	11 257
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
розрахунками зі страхування	V	1625	2 193	0	2 193
розрахунками з оплати праці	W	1630	8 805	0	8 805
Поточна кредиторська заборгованість за:					
одержаними авансами	X	1635	56 554	-1	56 553
Поточні забезпечення	Y	1660	1 732	6 939	8 671
Доходи майбутніх періодів	Z	1665	71 366	-7 120	64 246
Інші поточні зобов'язання	U	1690	29 953	0	29 953
Усього за розділом III		<b>1695</b>	<b>500 451</b>	<b>-31 178</b>	<b>469 273</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Баланс	1900	702 855	367 375	1 070 230
--------	------	---------	---------	-----------

## Звірка загального сукупного доходу підприємства на 31.12.2018 рік

Стаття	Прим.	Код рядка	ПСБО	Переоцінка	МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	АА	2000	572 569	0	572 569
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	АВ	2050	(631 366)	20 095	(651 461)
<b>Валовий:</b> прибуток		2090	–	–	–
збиток		<b>2095</b>	<b>(58 797)</b>	<b>20 095</b>	<b>(78 892)</b>
Інші операційні доходи	АА	2120	25 470		30 780
Адміністративні витрати	АВ	2130	( 26 953)	340	(27 293)
Витрати на збут	АВ	2150	(28 445 )	660	(29 105)
Інші операційні витрати	АВ	2180	(78 274)	(487)	(77 787)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток		2190	–	–	–
збиток		<b>2195</b>	<b>(166 999)</b>	<b>15 298</b>	<b>(182 297)</b>
Дохід від участі в капіталі		2200	–	–	–
Інші фінансові доходи		2220	–	–	–
Інші доходи	АА	2240	21 118	2 364	23 482
Фінансові витрати	АВ	2250	(1 992)	45 883	(47 875)
Втрати від участі в капіталі		2255	–	–	–
Інші витрати	АА	2270	(1 591)	1 579	(3 170)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток		2290	–	–	–
збиток		<b>2295</b>	<b>(149 464)</b>	<b>(60 396)</b>	<b>(209 860)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток		2300	0	32 355	32 355
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	–	–	–
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток		2350	–	–	–
збиток	<b>АВ</b>	<b>2355</b>	<b>(149 464)</b>	<b>28 041</b>	<b>(177 505)</b>

## II. Сукупний дохід

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	–	–	–
Інший сукупний дохід	2445	–	–	–
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	–	–	–
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	–	–
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	–	–	–
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(149 464)</b>	<b>(28 041)</b>	<b>(177 505)</b>

*Примітки до звірки капіталу підприємства станом на 01.01.2018р., 31.12.2018р. та сукупного доходу на 31.12.2018р.*

**С – Основні засоби.** Підприємство оцінило можливості, що надаються МСФЗ (IFRS) 1 і вирішило, що визначення доцільної собівартості необоротних активів приведе до більш доречного відображення у фінансовій звітності основних засобів. Оцінку необоротних активів станом на 01.01.2018р. було проведено незалежним оцінювачем ПП «Персей». Переоцінка вартості необоротних активів здійснювалась на підставі договору № 361-БУХ від 18.12.2018р. Сертифікат оцінщика ФДМУ №41/16 от 25.01.2016 г. Звіт про оцінку 28.02.2019р., оцінка проводилась станом на 01.01.2018р., мета оцінки - визначення справедливої вартості об'єктів для цілей відображення у фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ (МСБО 16 та 36).

В даному випадку ринкова вартість є достовірною ціною, максимально наближеною до ринкової вартості, за яку об'єкт міг би бути проданий на конкурентних засадах при соціально-економічних умовах, що склалися на момент оцінки, з урахуванням існуючих умов та обмежень.

Для оцінки об'єктів було застосовано окремі методи, відповідно до їх функціональної придатності: порівняльний підхід, з визначенням базової ціни; метод оцінки вартості ліквідації; метод заміщення з урахуванням первісної вартості тощо.

Для відображення переоцінки основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності застосовано метод списання зносу. Для основних засобів, які мають стовідсотковий знос, але продовжують використовуватися



застосовано п. 30 МСФЗ 1 та визначено ліквідаційну вартість у розмірі одна гривня.

Порівняні дані з переоцінки окремих класів основних засобів наведено в таблиці:

(грн.)

№ з/п	Найменування класу ОЗ	Первісна вартість до переоцінки	Первісна вартість після переоцінки (справедлива вартість)	Сума переоцінки первісної вартості (відхилення +/-)
1	2	3	4	5
1	Будівлі та споруди	233 379 043,04	89 467 503,80	-143 911 539,24
2	Машини та обладнання	107 247 766,73	60 425 557,83	-46 822 208,90
3	Транспортні засоби	17 524 618,86	12 755 827,00	-4 768 791,86
4	Прилади, ЕВМ, меблі	23 035 144,47	8 936 142,20	-14 099 002,27
5	Мережі водопроводу та водовідведення	323 365 886,86	341 534 780,54	18 168 893,68
	<b>РАЗОМ:</b>	<b>704 552 459,96</b>	<b>513 119 811,37</b>	<b>-191 432 648,59</b>

Продовження таблиці

Знос до переоцінки	Знос після переоцінки	Сума переоцінки зносу (відхилення +/-)	Залишкова вартість до переоцінки	Залишкова вартість після переоцінки (справедлива вартість)	Сума переоцінки залишкової вартості (відхилення +/-)
6	7	8	9	10	11
136 695 168,33	0,00	-	96 683 874,71	89 467 503,80	-7 216 370,91
65 362 456,32	0,00	-65 362 456,32	41 885 310,41	60 425 557,83	18 540 247,42
8 953 454,61	0,00	-8 953 454,61	8 571 164,25	12 755 827,00	4 184 662,75
11 886 740,17	0,00	-11 886 740,17	11 148 404,30	8 936 142,20	-2 212 262,10
193 664 046,61	0,00	-193 664 046,61	129 701 840,25	341 534 780,54	211 832 940,29
<b>416 561 866,0</b>	<b>0,00</b>	<b>-416 561 866,04</b>	<b>287 990 593,92</b>	<b>513 119 811,37</b>	<b>225 129 217,45</b>

**А – Нематеріальні активи.** При проведенні оцінки визначено справедливу вартість **права користування земельною ділянкою**. На дату проведення оцінки, справедлива вартість склала 15 372 362,11 грн. до переоцінки 255 337,29 грн. Використано підхід оцінки вартості з точки зору порівнянь продажів. У користуванні підприємства наявна 201 земельна ділянка. На 158 з них оформлені державні акти права постійного користування земельною ділянкою, решта 43 в стадії оформлення.

**В - Проведено переоцінку незавершених капітальних інвестицій,** об'єктів які обліковуються без руху протягом 2-х років. Оцінка вартості

виконана порівняльним підходом з визначенням фізичного зносу методом терміну життя. Балансова вартість до переоцінки - 214 690,67 грн., а після - 155 695,16 грн.

З метою нівелювання вартості основних засобів, які не підпадають під визначення МСБО 16 «Основні засоби» у фінансовій звітності (об'єкти соціально-культурного призначення, об'єкти щодо яких відсутні економічні вигоди подальшого використання тобто об'єкти які підлягають списанню, але рішення власником щодо них ще не прийнято тощо) нарахований резерв на залишкову вартість цих об'єктів. Станом на 01.01.2018р. сума резерву 3 379 290,90 грн., а на 31.12.2018 р. - 4 456 224,04 грн.

**А – Право користування орендованим активом.** Регіональним відділенням фонду держмайна України у Дніпропетровській області (далі – Орендодавець) та Комунальним підприємством «Кривбасводоканал» (далі – Орендар) було укладено Договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до державної власності № 12/02-6494-ОД від 29 грудня 2017 року (далі Договір) зі змінами та доповненнями від 08.04.2019р. (набирають чинності з 04.01.2019р.) про наступне:

Орендодавець передає, а Орендар приймає в строкове платне користування групу інвентарних об'єктів:

- окреме індивідуально визначене нерухоме майно (будівлі, споруди, огорожі, резервуари для води, дороги, лінії електропередачі, трубопроводи та мережі водогону, каналізації, електрозабезпечення) – 329 об'єкти, що належить до державної власності;

- окреме індивідуально визначене інше майно – 1514 об'єкти, що належить до державної власності (далі – Майно), що перебувають на балансі Державного промислового підприємства «Кривбаспромводопостачання» (далі – Балансоутримувач).

Вартість майна визначена згідно з висновком про вартість на 13 липня 2017 року, і становить за незалежною оцінкою 330 132 355,00 грн.

Цей Договір оренди укладено строком на 10 років, що діє з 29 грудня 2017 року по 28 грудня 2027 року включно.

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає величину первісної оцінки зобов'язання з оренди тощо. Зобов'язання з оренди оцінюється за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки (облікова ставка НБУ).

Підприємство-орендар не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди (термін дії договору до 1 року) або в якій базовий актив має вартість менше 29 000,00грн. Підприємство

визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Підприємством укладено договір оренди індивідуально визначеного майна від 29.12.2017р. №12/02-6494-ОД та Договір про внесення змін до Договору від 08.04.2019р. На підставі аналізу умов договорів: категорія орендодавця – державне підприємство, термін оренди – 10 років, орендні ставки і порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна та інше, підприємство прийняло рішення враховувати їх як право користування майном окремою статтею необоротних активів з одночасним визнанням зобов'язань на період дії договору. При цьому, були застосовані такі припущення: активи і зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, що підлягають сплаті до кінця дії договору оренди, з ставкою дисконтування на рівні 18% (облікова ставка НБУ <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>).

Відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 (далі МСБО) «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» підприємство застосувало МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно до попереднього періоду з 01.01.2018р.

У зв'язку з цим, у трансформованому вступному Звіті про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018р. після відповідних розрахунків збільшено сальдо на суму 228 516 383,00 грн за рядком 1000 «Нематеріальні активи» у активі Балансу та рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» у розділі пасиву Балансу.

В подальшому, підприємство визнає фінансовий результат в сумі витрат на амортизацію активу «Права користування майном» та фінансові витрати в сумі нарахованих відсотків на зобов'язання. Зобов'язання розподіляються на короткострокову та довгострокову частину, щомісячна індексація орендних платежів на індекс інфляції, сприймається як модифікація договору і йде на збільшення активу і зобов'язання.

Станом на 31.12.2018 р., активи «Права користування орендованим майном» були протестовані на зменшення корисності, факторів знецінення не встановлено.

Таким чином, у фінансовій звітності за МСФЗ відображено:

№ з/п	Форма звітності	№ рядка	Найменування	Станом на 01.01.2018р. (вступний баланс) Сума, тис. грн.	Станом на 31.12.2018р. (трансформований баланс за 2018р.) Сума, тис. грн.	Станом на 31.12.2019р. Сума, тис. грн.
1.1	Звіт про фінансовий стан (Баланс)	1001	Нематеріальні активи: первісна вартість	244 661 з них 228 516 «Права користування орендованим майном»	264 856 з них 248 611 «Права користування орендованим майном»	277 691 з них 260 292 «Права користування орендованим майном»
1.2	Звіт про фінансовий стан (Баланс)	1002	Нематеріальні активи: накопичена амортизація	311 з них 0 «Знос права користування орендованим майном»	24 042 з них 23 623 «Знос права користування орендованим майном»	49 823 з них 49 434 «Знос права користування орендованим майном»

1.3	Звіт про фінансовий стан (Баланс)	1040	Довгострокова дебіторська заборгованість	5 442 «Аванс з орендної плати, в рахунок останнього місяця оренди»	5 442 «Аванс з орендної плати, в рахунок останнього місяця оренди»	5 442 «Аванс з орендної плати, в рахунок останнього місяця оренди»
1.4	Звіт про фінансовий стан (Баланс)	1515	Інші довгострокові зобов'язання	246 068 з них 228 516 Довгострокові зобов'язання з оренди майна	239 998 з них 227 358 Довгострокові зобов'язання з оренди майна	317 334 з них 182 027 Довгострокові зобов'язання з оренди майна
1.5	Звіт про фінансовий стан (Баланс)	1610	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	22 034 з них 8 996 Поточна частина довгострокових зобов'язань	51 009 з них 20 488 Поточна частина довгострокових зобов'язань	133 229 з них 56 440 Поточна частина довгострокових зобов'язань
2.1	Звіт про фінансові результати	2250	Фінансові витрати	-	47 875 з них 41 788 Фінансові витрати за орендою	94 323 з них 43 615 Фінансові витрати за орендою
2.2	Звіт про фінансові результати	2515	Амортизація	-	89 494 з них 6 250 амортизація «Прав користування орендованим майном»	97 561 з них 25 811 амортизація «Прав користування орендованим майном»
3.1	Примітки до річної фінансової звітності	020	Права користування майном	243 888 з них 228 516 «Права користування орендованим майном»	263 983 з них 248 611 «Права користування орендованим майном»	277 691 з них 275 664 «Права користування орендованим майном»
3.2	Примітки до річної фінансової звітності	020	Накопичена амортизація	-	23 623 «Знос права користування орендованим майном»	49 434 «Знос права користування орендованим майном»
3.3	Примітки до річної фінансової звітності	560	Фінансові витрати	-	47 875 з них 41 788 Фінансові витрати за орендою	76 092 з них 43 615 Фінансові витрати за орендою

Водночас, Законом № 2628-VIII від 23.11.2018 р. доповнена стаття 138 Податкового кодексу України (далі ПКУ) пунктом 138.4: «Вимоги п. п. 138.1-138.3 ПКУ не застосовуються до операції з активами з права користування за договорами оренди». Тому, підприємство не повинно здійснювати податкові коригування, передбачені в статті 138 ПКУ, щодо активів із права користування,

тобто в податковому обліку вони відобразатимуться виключно за правилами бухгалтерського обліку.

**Д** – передплата за останній місяць за Договором оренди – 5 442 тис. грн..

**В - Аванси на незавершені капітальні інвестиції** (без ПДВ) виключено із складу оборотних активів і віднесено до складу необоротних. У зв'язку з цим, у трансформованому вступному Звіті про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018р. на суму 274 341,00 грн. збільшено сальдо за рядком 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» та зменшено сальдо рядка 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» у активі Балансу. Сума ПДВ (54 868,19 грн.) є не суттєва, тому баланс на цю суму не зазнає коригувань.

**Н** - Щодо обліку **запасів**, то, згідно з вимогами МСФЗ, при трансформації балансу було застосовано такі професійні судження:

При первісному визнанні активу, підприємство застосовує судження, що вони купуються з метою отримання будь-яких економічних вигід у майбутньому. Списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат, у тому періоді, в якому відбулися ці події.

За підсумками інвентаризації, проведеної відповідно до вимог МСФЗ, виявлено неліквіди на суму 305 155,33 грн., в т. ч. ПДВ 50 859,22 грн.

У зв'язку з цим, у трансформованому вступному Звіті про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018р. зменшено сальдо на суму 254 296,11 грн. за рядком 1101 «Виробничі запаси» у активі Балансу та відкориговано рядок 1620 «Розрахунки з бюджетом» на суму 50 859,22 грн. та рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на загальну суму 305 155,33 грн. у розділі пасиву Балансу.

**Н** - Спецодяг, незалежно від строку використання, - це запаси, і його доцільно обліковувати на рахунку 22 (МСБО 16 не містить терміну «малоцінні необоротні матеріальні активи», а під визначення «Основні засоби» спецодяг не підпадає).

У зв'язку з цим, у трансформованому вступному Звіті про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018 р. на суму 113 786,96 грн. проведено реклас-коригування: збільшено сальдо за рядком 1100 «Запаси» та зменшено сальдо рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» у активі Балансу.

**С** - Обладнання до монтажу – це обладнання, яке обліковується на рахунку 205 «Обладнання до монтажу» у **складі незавершених капітальних інвестицій** до моменту його установки згідно з актами капітального ремонту.

У зв'язку з цим, у трансформованому вступному Звіті про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018 р. на суму 4 187 579,80 грн. збільшено сальдо за рядком 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» та зменшено сальдо рядка 1100 «Запаси» у активі Балансу.

**У - Резерв відпусток** створено за методикою, установлену чинним законодавством. При його нарахуванні застосовано алгоритм, запропонований в п. 14 П(С)БО 11, що не суперечить МСФЗ, а саме, - сума забезпечення визначається щомісяця як відсоток від фактично нарахованої зарплати. Розрахований перехідний резерв невикористаних відпусток за період до 2018 р. склав 1 110 527,69 грн. Ця сума відображена у трансформованому вступному

Звіті про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018 р. у наступних рядках пасиву Балансу: 1660 «Поточні забезпечення» та 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

**Фінансові інструменти** також зазнали трансформаційних коригувань, а саме:

**I,J,K** - Із дебіторської заборгованості виділено розрахунки по претензіям: рах.37 - за товари, роботи, послуги в сумі 54 302,88грн; рах.36 - за послуги Водозбуту - 8 556 144,72 грн. Ці реклас-коригування змінили відповідні рядки трансформованого вступного Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018 р.: рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість в сторону збільшення на суму 8 610 447,60 грн., в сторону зменшення рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» на суму 8 556 144,72 грн. та рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» на суму 54 302,88 грн.

Підприємство має довгострокову кредиторську заборгованість по електроенергії, яка знаходиться під реструктуризацією. Договір реструктуризації укладено в листопаді 2017 р. на 10 років. За таких умов:

**P,S** - поточна кредиторська заборгованість в сумі 63 020 932,00 грн. переведена до складу довгострокової заборгованості. На цю суму збільшено рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» та зменшено рядок 1615 «Поточна кред. заборгованість за товари, роботи, послуги»;

**R** - виділена поточна частина довгострокової заборгованості на 2018 р. в сумі 13 038 813,36 грн. Внесені відповідні коригування до трансформованого вступного Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018р.;

**P** - нараховано дисконт при первісному визнанню довгострокової кредиторської заборгованості по електроенергії в сумі 28 398 379,76 грн. В результаті дисконтування заборгованості підприємство відразу відображає доходи на всю суму вигоди, отриманої від знецінення. Однак, в подальшому, ці доходи поступово компенсуються фін. витратами – нарахованими відсотками.

Внесені відповідні коригування до трансформованого вступного Звіту про фінансовий стан (Баланс) на 01.01.2018 р.

**E,Q - Розрахована сума відстрочених податків.** У цій статті відображають суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах у результаті тимчасової податкової різниці, що виникла між обліковою та податковою базами оцінки.. Відстрочені податкові зобов'язання станом на 01.01.2018р. склали 28 094 699,74 грн.

**M,Z** - В складі витрат (доходів) майбутніх періодів враховані суми штрафів нараховані судом по простроченим кредиторським (дебіторським) заборгованостям. Підприємство, користуючись принципом обачності, виходило з судження, що суми штрафних санкцій доцільно відображати у витратах майбутніх періодів з наступним відображенням у витратах і доходах (ф.2) по оплаті, що і було зазначено у обліковій політиці по ПСБУ. При переході на МСФЗ суми відкориговані.

**AA** – Рух доходу видів діяльності за 2018 рік, при першому застосуванні МСФЗ. У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.

**АВ** – Рух витрат за 2018 рік, при першому застосуванні МСФЗ. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" показується виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів, визначена відповідно до принципів МСФЗ, Податкового кодексу України та положенням бухгалтерського обліку 16 «Витрати», яке розроблено відповідно до міжнародних стандартів.

### 5. Нематеріальні активи.

	<i>Право користування орендованим майном</i>	<i>Права користування земельною ділянкою. З невизначеним терміном корисного використання</i>	<i>Інші нематеріальні активи</i>	<i>Разом</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість:</b>				
На 1 січня 2018 року	228 615	15 372	773	244 661
Надходження (переоцінка)	20 095	-	100	20 195
Вибуття	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>248 611</b>	<b>15 372</b>	<b>873</b>	<b>264 856</b>
Надходження	11 681	-	1 313	12 994
Вибуття	-	-	(159)	-
Рекласифікація	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>260 292</b>	<b>15 372</b>	<b>2 027</b>	<b>277 691</b>
<b>Накопичена амортизація та знецінення:</b>				
На 1 січня 2018 року	-	-	311	311
Амортизація за рік	23 623	-	108	23 731
Вибуття	-	-	-	-

Рекласифікація	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>23 623</b>	<b>-</b>	<b>419</b>	<b>24 042</b>
Амортизація за рік	25 811	-	129	25 940
Вибуття	-	-	-	-
Рекласифікація	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>49 434</b>	<b>-</b>	<b>389</b>	<b>49 823</b>
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2018 року	228 615	15 372	462	244 449
На 31 грудня 2018 року	224 988	15 372	454	240 814
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>210 858</b>	<b>15 372</b>	<b>1 638</b>	<b>227 868</b>

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

У статті "Нематеріальні активи" відображається вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи» та МСФЗ 16 «Оренда». У цій статті наводяться окремо первісна та залишкова вартість нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума накопиченої амортизації. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації, яка наводиться у дужках.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1000. Нематеріальні активи	710	240 104	0	240 814	227 868
1001. первісна вартість	1129	263 727	0	264 856	277 691
1002. накопичена амортизація	419	23 623	0	24 042	49 823

Коригування за МСФЗ:

263 727 тис. грн.. – первісна вартість права користування орендованим майном визначена за МСФЗ 16 «Оренда» та справедлива вартість права постійного користування земельною ділянкою, визначена незалежним оцінювачем.



23 623 тис. грн. – нарахований знос за 2018 рік права користування орендованим майном

240 104 тис. грн. – залишкова вартість права користування орендованим майном.

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства станом на 31.12.2019 року первісна вартість нематеріальних активів складає 277 691 тис. грн. (рядок 1001 Балансу), сума накопиченого зносу складає 49 823 тис. грн. (рядок 1002 Балансу), залишкова вартість становить 227 868 тис. грн. (рядок 1000 Балансу).

Дані активи не перебувають у заставі.

### **6. Незавершені капітальні інвестиції.**

У статті "Незавершені капітальні інвестиції" відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій (в тому числі і капітальні аванси) в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі, необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу).

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1005.Незавершені капітальні інвестиції	20 929	8 138	0	29 067	12 103

Коригування за МСФЗ :

Незавершені капітальні інвестиції станом на 01.01.2019 р. змінено на 8138 тис. грн., а саме:

- зменшено по рахунку «*Капітальні інвестиції*» на 225 тис. грн за рахунок вилучення спецодягу терміном носки понад 1 рік, з перенесенням його до складу оборотних активів та нарахування резерву на об'єкти будівництва;

- збільшено на устаткування для монтажу в сумі 7 751 тис. грн. та на авансові платежі на капітальні вкладення в сумі 612 тис. грн.

Дані активи не перебувають у заставі.

## 7. Основні засоби.

У статті "Основні засоби" наводиться вартість власних та отриманих на умовах договору фінансового лізингу об'єктів які віднесені до складу основних засобів згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 "Основні засоби", а також вартість основних засобів, отриманих у довірче управління або на праві господарського відання чи праві оперативного управління. У цій статті також наводиться вартість інших необоротних матеріальних активів.

У цій статті наводяться окремо первісна (переоцінена) вартість, сума зносу основних засобів (у дужках) та їх залишкова вартість. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною (переоціненою) вартістю основних засобів і сумою їх зносу на дату балансу.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1010. Основні засоби	314 649	188 458	0	503 107	515 780
1011. первісна вартість	765 374	0	191 132	574 242	661 921
1012. знос	450 725	0	379 590	71 135	146 141

### Коригування за МСФЗ:

(191 132) тис. грн. – різниця між первісною вартістю основних засобів за ПСБО і справедливою вартістю основних засобів, визначеною незалежним оцінювачем.

(379 590) тис. грн. – списаний знос при визначенні справедливої вартості основних засобів

188 458 тис. грн. – залишкова вартість основних засобів

Протягом звітного періоду Підприємством в господарській діяльності використовувалися основні засоби в оперативному управлінні та орендовані об'єкти.

Первісна вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (модернізація, реконструкція) станом на 31.12.2019 р. складає 12 220 тис. грн.

МНМА та бібліотечні фонди представлені у фінансовій звітності за 12 місяців 2019 року за нульовою залишковою вартістю. Первісна вартість та знос таких основних засобів станом на 31.12.2019 року складає 5 672 тис. грн.

Підприємство утримує на балансі основні фонди, щодо яких існують обмеження у використанні у залишковій вартості 515 780 тис. грн. (2018 – 146 141 тис. грн.) Такі основні фонди перебувають у комунальній власності міста, проте згідно законодавства України Підприємство є балансоутримувачем таких фондів та має безумовні зобов'язання щодо їх утримання та забезпечення належного до використання стану. Підприємство контролює майбутні економічні вигоди від використання таких активів та несе операційні ризики та ризики, пов'язані з утриманням таких активів, Підприємство відображає зазначені активи у своєму балансі, незважаючи на те, що не має права власності на такі об'єкти.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2019 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 7 778 тис. грн. (2018 – 3 691 тис. грн.).

Підприємство використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 240 тис. грн. (2018 – 417 тис. грн.).

Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що потрібно сформувати резерв на знецінення у сумі залишкової вартості активів, щодо яких існує обмеження в отриманні економічних вигід (активи до списання, активи соціально-культурного призначення, та інші у яких існують ознаки знецінення ) вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, на 31 грудня 2019 року збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій склали 8 107 тис.грн. (2018 -4 456 тис.грн.)

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

	<i>Будинки, споруди</i>	<i>Машина та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар</i>	<i>Передавальні пристрої</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Разом</i>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Первісна вартість або оцінка:</b>							
На 1 січня 2018 року	89 261	60 636	12 756	8 933	341 534	3 602	516 722
Надходження							
Вибуття							
Рекласифікація							
Дооцінка (уцінка)	(207)	46 447	96	859	10 037	288	57 520
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>89 054</b>	<b>107 083</b>	<b>12 852</b>	<b>9 792</b>	<b>351 571</b>	<b>3 890</b>	<b>574 242</b>
Надходження	3 274	14 058	1 116	1 382	71 270	2 063	93 163
Вибуття	(850)	(2 946)	(19)	(729)	(784)	(156)	(5 484)
Рекласифікація							
Дооцінка (уцінка)							
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>91 478</b>	<b>118 195</b>	<b>13 949</b>	<b>10 445</b>	<b>422 057</b>	<b>5 797</b>	<b>661 921</b>
<b>Знос та знецінення:</b>							
На 1 січня 2018 року					3 216	3 530	6 746
Амортизація за рік							
Вибуття							
Рекласифікація							
Дооцінка (уцінка)	7 061	13 551	2 519	1 807	39 159	292	64 389
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>7 061</b>	<b>13 551</b>	<b>2 519</b>	<b>1 807</b>	<b>42 375</b>	<b>3 822</b>	<b>71 135</b>
Амортизація за рік	7 485	19 221	2 298	1 756	38 657	1 941	71 358
Вибуття	(23)	(92)		(5)	(1)	(156)	(277)
Рекласифікація							
Дооцінка (уцінка) знецінення					3 943	(18)	3 925
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>14 523</b>	<b>32 680</b>	<b>4 817</b>	<b>3 558</b>	<b>84 974</b>	<b>5 589</b>	<b>146 141</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>							
На 1 січня 2018 року	89 261	60 636	12 756	8 933	338 318	72	509 976
На 31 грудня 2018 року	81 993	93 532	10 333	7 985	309 196	68	503 107
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>76 955</b>	<b>85 515</b>	<b>9 132</b>	<b>6 887</b>	<b>337 083</b>	<b>208</b>	<b>515 780</b>

## 8. Довгострокова дебіторська заборгованість

У статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» (рядок 1040) відображається заборгованість юридичних і фізичних осіб, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після 12 місяців з дати Балансу.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1040. Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	5 442	5 442

В цьому рядку відображено передплату за останній місяць оренди – грудень 2027р., за договір оренди індивідуально визначеного майна від 29.12.2017р. №12/02-6494-ОД.

## 9. Відстрочені податкові активи

Слід зазначити, що станом на 31.12.2019 р. у підприємства виникли відстрочені податкові активи. У цій статті відображають суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах у результаті тимчасової податкової різниці, що виникла між обліковою та податковою базами оцінки.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1045. Відстрочені податкові активи	0	0	0	0	2 945

## 10. Запаси

У статті "Запаси" відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності 2 "Запаси" (далі – МСФЗ 2), зокрема, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством. На підприємстві затверджено власне Положення про облік запасів на основі вищевказаних нормативних актів та з врахуванням специфіки діяльності.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1100. Запаси	24 701	0	7 666	17 035	28 897

Коригування за МСФЗ:

Згідно з проведеними трансформаційними коригуваннями за вимогами МСФЗ, станом на 01.01.2019р. запаси в цілому було зменшено на 7 666 тис. грн., а саме:

- обладнання до монтажу – це обладнання, яке обліковується на рахунку 205 «Обладнання до монтажу» у складі незавершених капітальних інвестицій до моменту його установки згідно з актами капітального ремонту, то на суму 7 751 тис. грн. збільшено сальдо за рядком 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» та зменшено сальдо рядка 1100 «Запаси» у активі Балансу .

- оскільки спецодяг, незалежно від строку використання - це запаси, то на суму 85 тис. грн. проведено реклас-коригування: збільшено сальдо за рядком 1100 «Запаси» та зменшено сальдо рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» у активі Балансу.

	31.12.2019р.	31.12.2018р.
Сировина й матеріали	24 079	12 927
Паливо	533	515
Тара і тарні матеріали	1	1
Запасні частини	3 355	2 901
Інші матеріали	518	408
<i>Всього</i>	<i>28 486</i>	<i>16 752</i>
<i>МБП</i>	<i>387</i>	<i>267</i>
<i>Товари</i>	<i>24</i>	<i>16</i>
<b><i>Запаси всього</i></b>	<b><i>28 897</i></b>	<b><i>17 035</i></b>

Запаси представлені у фінансовій звітності за первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.

Залишки запасів, які обліковуються на рахунку «Запаси» та не використовувалися Підприємством більше року, склали за минулий рік суму 2 721 361,15 грн. Відповідно до МСФЗ 1 «Надання фінансової звітності» оборотні активи - гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Але, згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.99р. № 291 (zareestrovano в Мін'юсті України 21.12.99р. за № 893/4186, зі змінами та доповненнями) на рахунку «Запаси» субрахунку «Запчастини» обліковуються не тільки придбані чи виготовлені запчастини, вузли, агрегати, тощо, а також і автошини та АКБ в обороті (тобто на транспортних засобах) до моменту їх списання з балансу за непридатністю. Такі запаси використовуються підприємством і їх сума станом на 31.12.2019 р. складає 2 290 427,42 грн.

Крім того, специфіка підприємства обумовлює:

- необхідність наявності аварійного запасу ТМЦ;
- наявність ТМЦ, придатних до подальшого використання, які утворились внаслідок проведення поточних і капітальних ремонтів (труби, засувки тощо).

Такі запаси використовуються у виробництві по мірі виникнення виробничої ситуації і не підпадають під категорію залежалих запасів, які не використовуються більше року. Стан таких ТМЦ регулярно переглядається.

На 31 грудня 2019 та 2018 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

### **11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.**

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи, послуги, включаючи забезпечену векселями заборгованість скориговану на резерв сумнівних боргів (нетто).

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1125. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	215 268	0	23 271	191 997	199 636

### **Коригування за МСФЗ**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 01.01.2019р. зазнала наступних трансформаційних коригувань:

- Із складу дебіторської заборгованості по було виділено розрахунки по претензіям в загальній сумі 23 569 тис. грн., котрі відображено у ряд.1155;
- Скориговано резерв кредитних збитків по програмим судовим справам на загальну суму - 298 тис. грн.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>До 12 місяців</i>	373737	234972
<i>Від 12 до 18 місяців</i>	961	17655
<i>Від 18 до 36 місяців</i>		7176
Резерв під сумнівну заборгованість	(175062)	(67806)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b>199636</b>	<b>191997</b>

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) (рядок 1125 Балансу) представлена за чистою реалізаційною вартістю у сумі 199 636 тис. грн.

Первісна вартість дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) складає 374 698 тис. грн. Резерв сумнівних боргів під даний вид дебіторської заборгованості у грудні 2018 року дорівнював 67 807 тис. грн.. Впродовж 12 місяців 2019 року РСБ скориговано:

- в бік збільшення на суму 98 205 847,19 тис. грн.,
- списано дебіторської заборгованості на суму 3 464 466,18 тис. грн. (підприємства – банкрути).

*Прибуток (виторг) за договорами з покупцями.*

*Детальна інформація з виторгу*

Далі наведена докладна інформація стосовно виторгу за договорами з покупцями:

*МСФО (IFRS) 15.114-115*

**За рік, який закінчився 31 грудня 2019 р.**

<i>Сегменти</i>	<i>Послуги водопостачання</i>	<i>Послуги водовідведення</i>	<i>Разом</i>
	<i>Тис.Грн.</i>	<i>Тис.Грн.</i>	<i>Тис.Грн.</i>
Населення	269987	316115	586102
Бюджетні установи	16080	23621	39701
Інші	253845	181100	434945
<i>Разом</i>	<i>539 912</i>	<i>520 836</i>	<i>1 060 748</i>
<i>Послуга з постачання технічної води</i>	<i>96594</i>	<i>-</i>	<i>96594</i>
<i>Послуга по відкачці шахтних вод</i>	<i>78798</i>	<i>-</i>	<i>78798</i>
<b>Разом по договорам з покупцями</b>	<b>715 304</b>	<b>520 836</b>	<b>1 236 140</b>

**За рік, який закінчився 31 грудня 2018 р.**

<i>Сегменти</i>	<i>Послуги водопостачання</i>	<i>Послуги водовідведення</i>	<i>Разом</i>
	<i>Тис.Грн.</i>	<i>Тис.Грн.</i>	<i>Тис.Грн.</i>
Населення	172777	143790	316567
Бюджетні установи	9797	10262	<b>20059</b>
Інші	158612	79124	<b>237736</b>
<i>Разом</i>	<i>341 186</i>	<i>233 176</i>	<i>574 362</i>
<i>Послуга з постачання технічної води</i>	<i>51128</i>	<i>-</i>	<i>51128</i>
<i>Послуга по відкачці шахтних вод</i>	<i>52778</i>	<i>-</i>	<i>52778</i>



<b>Разом по договорам з покупцями</b>	<b>445 092</b>	<b>233 176</b>	<b>678 268</b>
---------------------------------------	----------------	----------------	----------------

*Залишки за договорами з покупцями*

*МСФО (IFRS) 15.116(a)*

	<i>31 грудня</i>		<i>1 січня</i>
	<i>2019 р.</i>	<i>2018 р.</i>	<i>2018 р.</i>
	<i>Тис.Грн.</i>	<i>Тис. грн.</i>	
Дебіторська заборгованість			
Населення	272247	162376	127814
Бюджетні установи	754	1143	1879
Інші	113303	92899	209748
Послуга з постачання технічної води	10522	4899	-
Послуга по відкачці шахтних вод	8445	4210	-
<b>Разом</b>	<b>405 271</b>	<b>265 527</b>	<b>339 441</b>

КП «Кривбасводоканал» є основним підприємством життєзабезпечення міста, цілодобово працює для можливості безперебійного водопостачання, очищення та відведення стічних вод та забезпечує цими послугами абонентів всіх груп.

Станом на 31.12.2019 р. дебіторська заборгованість споживачів за надані послуги водопостачання та водовідведення збільшилась по відношенню до 31.12.2018 р., а саме по групах:

- ✓ «Населення» - на 109 871 тис. грн.,
- ✓ «Інші» - на 20 404 тис. грн.,

По бюджетним установам заборгованість зменшилась на 389 тис. грн..

Збільшення дебіторської заборгованості обумовлено низькою платіжною дисципліною населення, невиконанням договірних зобов'язань в частині порушення термінів оплати, невиконанням оплати за договорами реструктуризації, несвоєчасним відшкодуванням заборгованості за рішеннями господарського суду.

Для плідної співпраці зі споживачами послуг підприємство має всі умови, а саме:

- ✓ створено два сучасних центри обслуговування абонентів, де можливо отримати відповіді на всі питання щодо співпраці з КП «Кривбасводоканал» - як письмово, так і особисто та за телефоном;
- ✓ працює сайт та інші соціальні мережі з можливістю спілкування online;
- ✓ в усіх семи районах міста щоденно працюють прийоми громадян;
- ✓ налагоджено багатоканальний телефонний зв'язок.

В своїй роботі щодо стягнення заборгованості за надані послуги, фахівці підприємства застосовують всі методи, передбачені чинним законодавством та індивідуальний підхід до кожного споживача.

Дані активи не перебувають у заставі.

## **12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.**

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами" відображається визнана дебіторська заборгованість за виданими авансами за виключенням суми авансів на незавершені капітальні інвестиції.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1130. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 266	0	677	4589	12 766

### **Коригування за МСФЗ:**

На 01.01.2019 р. сума по р. 1130 Дебіторська заборгованість за виданими авансами скоригована на 677 тис. грн., а саме:

- 612 тис. грн. аванси в кап. Інвестиції (ряд.1005) ;
- 54 тис. грн. віднесено на «Розрахунки за претензіями» (ряд.1155);
- 11 тис. грн. віднесено на «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» (ряд.1615).

Дані активи не перебувають у заставі.

## **13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.**

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається визнана дебіторська заборгованість казначейських, фінансових і податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками по пільгам та субсидіям населенню, виплати учасникам ЧАЕС. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток та переоплати по інших податках.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	Сальдо на 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1135. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 683	0	0	6 683	33

За період 12 місяців 2019 року до р. 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» включено переоплату по ПДФО в сумі 14 850,07 грн.

## **14. Інша поточна дебіторська заборгованість.**

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості, скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто) та яка відображається у складі оборотних активів.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1155. Інша поточна дебіторська заборгованість	588	23 623	0	24 211	47 181

Коригування за МСФЗ:

Зміна рядка відбулася в сторону збільшення станом на 01.01.2019р. на суму 23 623 тис. грн., а саме:

- із складу дебіторської заборгованості було виділено «Розрахунки по претензіям» в сумі 23 569 тис. грн.;

- 54 тис. грн. із розрахунків за виданими авансами.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Розрахунки за претензіями	63 465	30 418
Розрахунки з державними цільовими фондами	467	513
Розрахунки з іншими дебіторами	200	0,00
Розрах. за нар. дивідендами	239	0,00
<b>Разом</b>	<b>64 371</b>	<b>30 931</b>
<i>Резерв</i>	<i>(17190)</i>	<i>(6720)</i>
<b>Усього</b>	<b>47 181</b>	<b>24 211</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) відображена в балансі за чистою реалізаційною вартістю в сумі 47 182 тис. грн., первісна вартість якої становить 64 371 тис. грн., резерв сумнівних боргів – 17190 тис. грн.

За 12 місяців 2019 року резерв сумнівних боргів щодо іншої поточної заборгованості збільшився по статті «Розрахунки за претензіями» на 10 470 тис. грн.

Дані активи не перебувають у заставі.

### 15. Резерви від знецінення.

Підприємство нараховує резерв від знецінення (сумнівних боргів), що визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівності, розрахованого, виходячи з річної інвентаризації Д-т заборгованості та результатів претензійно - позовної роботи.

Представлений в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р. резерв сумнівних боргів частково створений у 2016-2017 роках, скорегований впродовж 2018 року та врахований у Звіті про фінансові результати за 2018 рік у складі інших операційних витрат.

Резерв розраховується і переглядається щокварталу, починаючи з 01.01.2019 р.

Зміна величини резерву відображається у Звіті про прибутки і збитки.

Рахунок «Резерв сумнівних боргів» для обліку резервів за сумнівною дебіторською заборгованістю, щодо якої є ризик неповернення. Тобто *безнадійна дебіторська заборгованість*, щодо якої існує впевненість про її неповернення

боржником або за якою минув строк позовної давності та *сумнівний борг*, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Зміна у резервах від знецінення за 2019 та 2018 роки представлена наступним чином:

#### Резерви від знецінення

	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Інша поточна дебіторська заборгованість	Разом
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2018 року	21562	6720	28282
Нараховано за рік	54866		54866
Відшкодована або списана віднесена до резерву дебіторська заборгованість	(8621)		(8621)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>67807</b>	<b>6720</b>	<b>74527</b>
Нараховано за рік	122893		122893
Відшкодована або списана віднесена до резерву дебіторська заборгованість	(5168)		(5'168)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>185532</b>	<b>6720</b>	<b>192252</b>

Для обліку операцій і складання фінансової звітності на підприємстві застосовуються Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), затверджені Радою з МСФЗ, оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України та обов'язкові до застосування стосовно річних періодів, що починаються з 01.01.2018р., затверджені Наказом № 13 «Про облікову політику підприємства» від 11 січня 2019 року. Опираючись на Міжнародні стандарти, критерії визначення дебіторської заборгованості підприємство визначає самостійно, виходячи зі свого власного історичного досвіду кредитних збитків за дебіторською заборгованістю та професійного судження фахівців. На підставі чого на підприємстві створено Положення про Порядок формування резерву під очікувані кредитні збитки за надані послуги юридичним та фізичним особам з метою приведення бухгалтерської звітності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) України.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється у разі низької вірогідності погашення сумнівної заборгованості, згідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові

інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» методом оцінювання:

**спеціальний метод** - визначається у розрізі контрагентів ( юридичних осіб) на індивідуальній основі, заборгованість яких складає понад 50,0 тис. грн. Відноситься до резерву в розмірі 100% від суми боргу. Визначаються документами, що підтверджують сумнівність повернення заборгованості, або погашення боргу та відповідає одним із наступних критеріїв:

- внаслідок неплатоспроможності боржника;
- оголошення юридичної особи банкрутом та розпочато процедуру банкрутства у встановленому законом порядку;
- не виконання боржником рішення суду на відшкодування заборгованості;
- справи, які тривалий час знаходяться на розгляді у суді;
- якщо вжиті всі заходи, щодо стягнення боргу ( а саме підтвердженні судовим рішенням, що набрало законної сили і відкрите постановою виконавче провадження), але оплата не надходить понад 365 днів, або заборгованість залишається без змін на протязом 365 днів;
- згідно Закону України про введення мораторію на реалізацію майна;

**загальний метод** - дебіторська заборгованість до 50,0 тис. грн. резерв розраховується у розрізі контрагентів (юридичні особи, населення багатопверхових будинків та населення приватного сектору) за підсумками проведення шляхом оцінювання , класифікації, групуванням за строками непогашення із встановленням заборгованості, яка виникла понад 365 днів відноситься до резерву в розмірі 100% від суми боргу

- заборгованість, котра виникла від 6 до 12 місяців, відноситься до резерву в розмірі 50% від суми боргу;

- заборгованість, котра виникла від 3 до 6 місяців, відноситься до резерву в розмірі 30% від суми боргу.

- заборгованість, котра виникла від 1 до 3 місяців, не включається до резерву кредитних збитків.

Таким чином на 31.12.2019р. загальна заборгованість населення, яка віднесена до резерву кредитних ризиків складає 169 096 тис. грн., у т.ч. заборгованість населення приватного та багатоквартирного сектору 103 975 тис.грн. Враховуючи вимоги статті 13 Постанови Кабінету Міністрів України «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» від 29.11.2006 р. за № 1673, а саме, заборонити суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року, підприємством було проведено порівняльний перерахунок резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості зі строком виникнення до півтора року. Так, згідно цього перерахунку заборгованість населення, котру необхідно віднести до резерву сумнівних боргів, становить 57 186 тис. грн.

Керівництво Підприємства прийняло рішення, що при розрахунку резерву сумнівних боргів економічно вигідно користується вимогами МСФЗ та облікової політикою Підприємства.

При створенні резерву кредитних ризиків підприємство підходить прозоро та з обачністю до дебіторської заборгованості враховуючи та оцінюючи фінансове положення дебітора та вірогідність повернення.

Важливою новацією стандарту МСФЗ 9 є те, що резерви визнаються за усіма фінансовими активами, що включені у відповідні категорії, а не тільки за знеціненими і тоді, коли вже сталися конкретні події збитку, а також по суті, резерви слід починати визнавати, починаючи прямо від дати первісного визнання у відмінності зі статтею 13. Постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 року за № 1673, тим паче, що дана Постанова стосується суб'єктів господарювання державного сектора економіки, які діють на основі лише державної власності, а також суб'єкти, державна частка у статутному капіталі котрих перевищує п'ятдесят відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність цих суб'єктів, до яких не відноситься комунальне підприємство «Кривбасводоканал». Стаття 19 вищезазваної Постанови носить рекомендаційний характер.

Рада з Міжнародних стандартів передбачила, методика оцінювання зміни кредитного ризику може і має відрізнятися в різних установах та з урахуванням специфіки активу. Підприємство має право застосовувати для оцінювання очікуваних збитків практичні прийоми. Вибір методу розрахунку резерву кредитних збитків є одним з елементів облікової політики підприємства. Залежно від ситуації суб'єкт господарювання використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків за дебіторською заборгованістю. Підставою для формування резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості по споживачам за надання послуг є:

- проведення інвентаризації, оцінки фінансового положення дебітора та вірогідність повернення, аналіз дебіторської заборгованості по юридичним особам на індивідуальній основі у розрізі контрагентів за кожним договором окремо з групуванням за строками утворення, прострочення платежів та непогашення;
- проведення обліку дебіторської заборгованості по фізичним особам, а саме по особовим рахункам абонентів, з групуванням за строками непогашення.

## **16. Грошові кошти та їх еквівалентів.**

У статті "Гроші та їх еквіваленти" відображаються готівка в касі підприємства, гроші на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій, а також грошові кошти в дорозі, електронні гроші, еквіваленти грошей. У цій статті наводяться кошти в національній або іноземних валютах. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1165. Гроші та їх еквіваленти	8 315			8 315	33 260

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2019р. складають 33 260 тис. грн., а саме:

	<u>31.12.2019р.</u>	<u>31.12.2018р.</u>
<b>Каса</b>	<b>18</b>	<b>8</b>
Банк ПУМБ	11 141	7
Індустріал-Банк поточний	-	13
Південний пот. р/р 26009010047745	16 671	7 892
Поточ. Рах. Приватбанк	47	18
Ощадбанк (Інвестпрограма)	5	343
Ощадбанк 26000301301266	1 063	-
Розподільчий р/р Приватбанк	272	34
Рахунок ЕСКРОУ	4 034	-
<b>Усього банки</b>	<b>33 233</b>	<b>8 307</b>
<b>Грошові кошти в дорозі</b>	<b>9</b>	<b>-</b>
<b>Разом</b>	<b>33 260</b>	<b>8 315</b>

*Обмеження щодо використання грошей на розподільчих рахунках.*

Підприємство здійснює діяльність на ринку, що регулюється державою в особі НКРЕКП. Для контролю виконання зобов'язань Підприємства перед ДП "Енергоринок" за придбану електроенергію, всі кошти від споживачів за активну електроенергію надходять виключно на розподільчі рахунки. До 01.01.2019 року кошти із розподільчого рахунку перераховувались на поточний рахунок в повній сумі надходження або до яких був застосований алгоритм розподілу коштів, що встановлюється окремими Постановами НКРЕКП. У зв'язку з запровадженням з 01 липня 2019 року нового ринку електричної енергії було відкрито поточний рахунок із спеціальним режимом використання - ЕСКРОУ, який використовується для акумулювання коштів на здійснення Підприємством розрахунків за електричну енергію, яка реалізується на ринку «на добу наперед» та/або на внутрішньодобовому ринку. Розрахунки здійснюються через Уповноважений банк визначений Оператором Ринку.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках(дивитися таблицю вище), що становить значну концентрацію.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих не грошових операцій.

На 31 грудня 2019 та 2018 років грошові кошти Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

## 17. Витрати майбутніх періодів.

У статті "Витрати майбутніх періодів" відображаються витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1170. Витрати майбутніх періодів: Орендні платежі	5442	0	5 442	0	0
Витрати майбутніх періодів: штрафні санкції	65859		65 594	265	153

### Коригування за МСФЗ:

В складі витрат майбутніх періодів враховані витрати з підписки періодичних видань, страхові платежі, а також суми штрафів нараховані судом по простроченим кредиторським заборгованостям. Підприємство, користуючись принципом обачності, виходило з судження, що суми штрафних санкцій доцільно відображати у витратах майбутніх періодів з наступним відображенням у витратах і доходах (ф.2) по оплаті, що і було зазначено у обліковій політиці по ПСБУ.

Згідно вимог МСФЗ, здійснено трансформацію звітності:

- сума завдатку, перерахована орендодавцю за Договором оренди майна, що належить до державної власності №12/02-6494-ОД від 29.12.2017 року в сумі 5 442 тис. грн., яка за ПСБУ обліковувалась на рах.39, в складі витрат майбутніх періодів, у зв'язку з вимогами МСФЗ №16 «Оренда» перекласифіковано у довгострокову дебіторську заборгованість з обліком на рахунок «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»;

- сума штрафних санкцій в розмірі 65 594 тис .грн. відкоригована ретроспективно у червні 2019 р., в результаті чого, змінено залишки у формах звітності станом на 01.01.2018р.у сумі 65 486 тис. грн. та на 01.01.2019 р. у сумі 108 тис грн відповідно.

## 18. Інші оборотні активи.

У статті "Інші оборотні активи" наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу "Оборотні активи", а саме податковий кредит по ПДВ.

Згідно діючого ПКУ, а саме п. 44. підрозділу II розділу XX Перехідних положень: тимчасово, до 1 січня 2022 року, платники податку, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 270400 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом.

Виходячи з цього, підприємством на рахунках «Податкові зобов'язання» та «Податковий кредит» обліковується несплачені податкові зобов'язання та



податковий кредит відповідно, тобто данні суми не були включені до податкової декларації з ПДВ. Для нашого підприємства рахунки «Податкові зобов'язання» та «Податковий кредит» являються відстроченими зобов'язаннями та активами по ПДВ, аналогічно «Відстрочені податкові активи» та «Відстрочені податкові зобов'язання» по МСБО 12. Взагалі сума авансів не перевищує поріг суттєвості а розрахунок суми ПДВ в авансах має високу трудомісткість і вимагає значних витрат часу і ресурсів, що має бути виправдано з точки зору збалансованості витрат і вигід.

Прямої заборони на відображення відстроченого податкового активу і зобов'язань з ПДВ в МСФЗ немає. Виходячи з цього, ми вважаємо не доцільно проводити корегування податкового кредиту та зобов'язань з ПДВ.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1190. Інші оборотні активи «Податковий кредит з ПДВ»	34 445			34 445	28 928

Станом на 31.12.2019р., в ряд. 1130 Балансу відображено «Розрахунки за виданими авансами» в розмірі 12 766 тис. грн. в т. ч. сума ПДВ 2 128 тис. грн. Відповідно, ця ж сума ПДВ відображена і в ряд.1190 звіту. Згідно наказу Про облікову політику підприємства, поріг суттєвості становить до 5% підсумку балансу ( $2128/1114992 = 0,19\%$ ) та 2,6% підсумку класу активів ( $2128/82402 * 100 = 2,6\%$ ). В даному разі сума є не суттєвою.

### 19. Зареєстрований (пайовий) капітал.

У статті "Зареєстрований (пайовий) капітал" наводиться зафіксована в установчих документах сума статутного капіталу підприємства. Підприємства, для яких не передбачена фіксована сума статутного капіталу, відображають у цій статті суму фактичного внеску власників до статутного капіталу підприємства. Власником майна підприємства є територіальна громада міста Кривого Рогу.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за мсфз		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1400. Зареєстрований (пайовий) капітал	402 047	0	0	402 047	407 752

На підставі Рішення Криворізької міської ради від 24.04.2019р. № 3680 «Про збільшення статутного капіталу КП «Кривбасводоканал», наказу Управління комунальної власності міста від 21.05.2019р. № 94-ум «Про затвердження статуту КП «Кривбасводоканал» у травні 2019 року збільшено статутний капітал підприємства, за рахунок додаткового капіталу на суму 5 705 070,53 грн.

Сума статутного капіталу визначена реєстраційними документами

Підприємства та становить, станом на 31.12.2019 року, 407 751 726,89 тис. грн. (рядок 1400 Балансу).

## 20. Додатковий капітал.

У статті "Додатковий капітал" за ПСБУ відображається вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал. Оскільки МСФЗ 20 не дозволяє показувати державні гранти у складі власного капіталу як додатковий капітал, то на вартість безкоштовно отриманих оборотних активів перехідний баланс було трансформовано.

(тис. грн)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1410. Додатковий капітал	6 758	0	1 053	5 705	27 366

Коригування за МСФЗ:

Станом на 01.01.2019р. скориговано «Додатковий капітал» на суму безоплатно отриманих основних засобів в розмірі 1053 тис. грн.

Додатковий капітал на 31.12.2019 року становить 27 366 тис. грн. (рядок 1410 Балансу), зокрема: збільшення статутного капіталу КП «Кривбасводоканал у травні 2019 року на 5 705 тис. грн.

## 21. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

У статті "Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)" відображається сума нерозподіленого прибутку або непокритого збитку. Сума непокритого збитку наводиться в дужках та вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1420. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(223 883)	296 312	119 715	(47 286)	(28 952)

Коригування за МСФЗ:

За рахунок трансформаційних проведення відповідно з МСФЗ, станом на 01.01.2019р. відбулася зміна по рахунку «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» в сторону зменшення непокритого збитку з 223 883 тис. грн. до 9 263 тис. грн. Основними статтями зменшення збитків стали: переоцінка основних засобів, нематеріальних активів та дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості.

У I кварталі 2019р. збільшено витрати минулих періодів на загальну суму 493 тис. грн. (відповідно збільшено зобов'язання по рах.6313 ряд.1615).

Фінансовий результат (наростаючим підсумком) станом на 31.12.2019 року складає 28 952 тис. грн. (рядок 1420 Балансу).

КП «Кривбасводоканал» не розраховувало ВПЗ (відстрочені податкові зобов'язання ) та ВПА (відстрочені податкові активи) згідно національних стандартів бухгалтерського обліку,

Така позиція підприємства базувалась на підставі п.8 П(С)БО № 17 «Податок на прибуток» в якому йдеться мова про те, що відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

Згідно з вимогами МСФЗ, проведено розрахунок відстрочених податків. Станом на 01.01.2019р. ВПА склали 4 260 657,74грн. У Балансі (Звіті про фінансовий стан) вони відображені ретроспективно у червні 2019р., але станом на 01.01.2019р.

Фінансовий результат за 12 місяців 2019р. – прибуток в розмірі 18 613 тис. грн., а за 2018 рік - збитки 177 505 тис. грн. Порівняно з фінансовим результатом, що було отримано за 2018р. (збиток –149млн.464тис.грн.), фінансовий результат збільшився на 168млн.077тис.грн. В зв'язку з переходом підприємства на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та трансформацією фінансової звітності за 2018 рік, фінансовий результат за 2018 рік змінився та склав –177млн.505 тис. грн. збитку. Таким чином, фінансовий результат за 2019 рік збільшився на 196млн.118тис.грн.

Від надання послуг водопостачання отримано збиток –181млн.522тис.грн. (збитковість –28,7%), від надання послуг водовідведення отримано прибуток +60млн.903тис.грн. (рентабельність +16,3%). Порівняно з 2018р., результативність надання підприємством послуг підвищилась за рахунок введення з 01.01.2019р. нових тарифів на централізоване водопостачання, централізоване водовідведення, послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньообудинкових систем), проведених заходів з енергозбереження та зменшення ціни на закупівлю електричної енергії, за рахунок отримання права на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачам.

Усі інформаційні системи, які Підприємство використовує для цілей фінансової звітності не поєднані в єдину інформаційні систему. Інформація переноситься з однієї інформаційної системи до інших вручну.

#### *Робота по поліпшенню фінансового стану підприємства*

Загальна дебіторська заборгованість підприємства станом на 01.01.2020 р. становить 265млн.058тис.грн.

Дебіторська заборгованість за послуги водопостачання та водовідведення з урахуванням штрафних санкції та резерву сумнівних боргів абонентів КП «Кривбасводоканал» на 01.01.2020р. складає 228млн.922,0тис. грн., у тому числі:

населення – 175 млн.897,0 тис .грн.

бюджет - 44,0 тис. грн.

інші - 52 млн 972,0 тис. грн.

пільги - 9,0 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів складає 192 млн. 252,0 тис. грн.

Стратегічні заходи для зменшення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення за 2019 рік населення складає:

- укладено 215 договорів на реструктуризацію боргу з абонентами приватного сектору за послуги з водопостачання та водовідведення на суму 714,2 тис. грн.

- укладено 1412 договорів на реструктуризацію боргу з абонентами багатоквартирного сектору за послуги з водопостачання та водовідведення на суму 6 млн. 209,9 тис. грн.

- обмеження послуг водопостачання або водовідведення:

- по приватному сектору 348 абонентів на суму 1 млн. 142,6 тис. грн.

- по багатоквартирному сектору 726 абонентів на суму 6 млн. 785,1 тис. грн.

- 42371 особових рахунків абонентів приватного та державного сектору отримали з бюджету міста часткову компенсацію вартості послуг водопостачання та водовідведення на суму 21 млн. 185,5 тис. грн.

- за 2019р. отримано з бюджету відшкодування пільг та субсидій у сумі 22 млн. 397,0 тис. грн.

Непокритий збиток (код рядка 1420) станом на 01.01.2019р. становить 47 286 тис. грн, а станом на 31.12.2019р. – 28 952 тис. грн.

Різниця між Звітом про фінансовий стан (код рядка 1420) і Звітом про прибутки та збитки (код рядка 2350) становить на 31.12.2019р. – 279 тис. грн., яка включає в себе 1,5% від частини чистого прибутку за 2019р. у розмірі 18 613 тис. грн.

## 22. Інші довгострокові зобов'язання.

У статті "Інші довгострокові зобов'язання" наводиться сума довгострокової заборгованості підприємства, що не включена до інших статей, в яких розкривається інформація про довгострокові зобов'язання, зокрема зобов'язання із залучення позикових коштів (крім кредитів банків), на які нараховуються відсотки, а також довгострокова оренда окремого індивідуально визначеного майна.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1515. Інші довгострокові зобов'язання	17 482	222 516	0	239 998	317 334

Коригування за МСФЗ:

У статті Балансу «Інші довгострокові зобов'язання» відображені зобов'язання з довгострокової фінансової оренди за договором оренди індивідуально визначеного майна від 29.12.2017р. № 12/02-6494-ОД та Договору

про внесення змін до Договору від 08.04.2019р. Згідно з ним та відповідно до вимог МСФЗ 16 було проведено:

- Коригування до вступного балансу на 01.01.2018р.
  1. Признано актив в сумі зобов'язань – 228 516 тис.грн.;
  2. Виділено короткострокову частину зобов'язань – (8 995) тис.грн.;
- Коригування до балансу за порівняльний період на 01.01.2019р
  3. Переведено довгострокову заборгованість у склад короткострокової – (17 482) тис.грн.;
  4. Списано фінансові витрати на 2018рік – 41 787 тис.грн.;
  5. Сторно арендної плати за 2018р. – (42 552) тис.грн.;
  6. Зміна вартості активу за 2018р. – 20 094 тис.грн.;
  7. Виділено короткострокову частину зобов'язань – (11 492) тис.грн

Тобто коригувальні проведення по довгостроковим зобов'язанням з фінансової оренди в цілому склали 209 876 тис.грн.

Також, до складу довгострокової заборгованості входить сума зобов'язань по договорам реструктуризації заборгованості за спожиту електричну енергію з ТОВ «ДТЕК Високовольтні мережі» та АТ «Дніпровські електричні мережі», термін погашення за якими складає більш одного року. За ними було проведено наступні коригування:

- Коригування до вступного балансу на 01.01.2018р.
  1. Поточна кредиторська заборгованість переведена до складу довгострокової заборгованості – 63 021 тис.грн.;
  2. Виділено поточну частину довгострокової заборгованості ( на 2018р.) – (13 039) тис.грн.;
  3. Нараховано дисконт при первісному визнанню довгострокової кредиторської заборгованості – (28 398) тис.грн.
- Коригування до балансу за порівняльний період на 01.01.2019р
  4. Виділено поточну частину довгострокової заборгованості ( на 2019р.) – (13 039) тис.грн.;
  5. Нараховано відсотки за ефективною ставкою за підсумками 2018р. – 4 095 тис.грн.

Тобто коригувальні проведення по договорам реструктуризації заборгованості за спожиту електричну енергію склали 12 640 тис.грн.

	<u>31.12.2019р.</u>	<u>31.12.2018р.</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	182 027	227 358
Інші довгострокові зобов'язання	135 307	12 640
<b>Разом</b>	<b>317 334</b>	<b>239 998</b>

Станом на 31.12.2018 року сума заборгованості за договором фінансової оренди становить 227 358 тис. грн. та на 31.12.2019 року - 182 027 тис. грн., при ставці дисконтування 18%.

На 31.12.2018 року сума по договорам реструктуризації заборгованості за спожиту електричну енергію складає 12 640 тис. грн., на 31.12.2019р. –135 307 тис. грн., при ставці дисконтування 17,5%.

### 23. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

У статті «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» наводиться сума довгострокових зобов'язань, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу:

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1610. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	51 009	0	0	51 009	133 229

Протягом 12 місяців 2019 року сума довгострокової заборгованості збільшилася на 82 219 тис. грн. порівняно з початком року і склала 133 229 тис. грн станом на 31.12.2019 р.

### 24. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+ в 1 кв.	МСФЗ		
1	2	3	4	5	6
1615. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	318 591	494	65 322	253 762	30 646

Коригування :

У I кварталі 2019р. у бухгалтерію надано акти виконаних робіт за 2018р. на загальну суму 494,4 тис. грн., в т. ч. 37,6 тис. грн. у лютому и 456,8 тис. грн. у березні 2019р., які впливають на фінансовий результат минулого року. Акти відображено в обліку в кореспонденції з рахунком «Непокріті збитки» (рядок 1420), що потребує перерахування залишків зобов'язань (рядок 1615) на початок періоду за найперший з відображених попередніх періодів (МСБО 8), тобто на 01.01.2019р.

Відповідно до вимог МСФЗ поточна кредиторська заборгованість набула наступних коригувань:

1. По договорах реструктуризації заборгованості за спожиту електричну енергію поточна кредиторська заборгованість переведена до складу довгострокової заборгованості – (63 021)тис.грн.;
2. Відкореговано оплачену поточну частину довгострокової заборгованості за електроенергію – 13 038 тис.грн.;

3. Перенос дебіторсько-кредиторської заборгованості за постачальниками – (10) тис.грн.;
4. Списано кредиторську заборгованість за електроенергію – (8) тис.грн.;
5. Списано кредиторську заборгованість визнану за операційною орендою – ( 15 321) тис.грн.

Тобто, в цілому, коригування призвели до зменшення Балансу по стр. 1615 на 65 322 тис.грн. та збільшення на 494 тис.грн.

	<u>31.12.2019р.</u>	<u>31.12.2018р.</u>
	<u>тис. грн</u>	<u>тис. грн.</u>
Розрахунки з постачальниками за покупну воду	12 809	181 724
Розрахунки з постачальниками за енергоресурси	1 569	54 297
Розрахунки за товари, роботи, послуги	16 268	17 742
<b>Усього</b>	<b>30 646</b>	<b>253 762</b>

До складу статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" входить сума зобов'язань по договорам реструктуризації заборгованості за спожиту електричну енергію з ТОВ «ДТЕК Високовольтні мережі» та АТ «Дніпровські електричні мережі», оплата за якими, найімовірніше, відбудеться протягом 12 місяців.

#### **25. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.**

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, включаючи суму податку з працівників підприємства.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1620. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 257	0	0	11 257	8 796

## 26. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування.

У статті "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування" відображається сума заборгованості з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхування майна підприємства.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1625. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	2 193	0	0	2 193	3 046

## 27. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.

У статті "Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці" відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою. Виплати працівникам регулюються відповідним стандартом (МСБО 19) та Положенням про оплату праці працівників, затвердженим на підприємстві.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1630. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	8 805	0	0	8 805	11 952

	<u>31.12.2019р.</u>	<u>31.12.2018р.</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Розрахунки за поточною з/пл.	10 709	7 586
Розрахунки з депонентами	19	18
Розрахунки по інших виплатах	1 217	1 199
Компенсаційні виплати по з/п учасникам ЧАЕС	7	2
<b>Всього</b>	<b>11 952</b>	<b>8 805</b>

Витрати на оплату праці за 2019 року склали – 294 млн. 060 тис. грн, що на 87 млн. 507 тис. грн. більше, ніж за 2018 рік. Це обумовлено зростанням прожиткового мінімуму по Україні та зміною коефіцієнтів Територіальної угоди робітників ЖКГ, внаслідок чого були підвищені тарифні ставки та оклади робітників підприємства та збільшенням чисельності працюючих.



Динаміка Фонду оплати праці КП «Кривбасводоканал» у 2018-2019 рр.

(тис. грн.)

Показник	2018 року	2019 року	відхилення
Фонд основної заробітної плати, тис. грн.	129 449	193 194	63 745
Фонд додаткової заробітної плати, тис. грн.	61 313	74 243	12 930

Станом на 31.12.2019р. посадові оклади та тарифні ставки працівників підприємства розраховані виходячи із законодавчо встановленого прожиткового мінімуму для працездатних осіб – 1921 грн. На підставі ст.14 Закону України «Про оплату праці» відкладено підвищення тарифів та окладів на підприємстві, яке мало б відбутися з 01.07.2019 р. згідно зростання прожиткового мінімуму по Україні.

Середньомісячна заробітна плата, в розрахунку на середньооблікову кількість штатних працівників, за 2019 рік становить 9580,3 грн. (за відповідний період 2018 року – 7395,8 грн), приріст – 29,5 %.

**28. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.**

У додатковій статті "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" відображається сума авансів, одержаних від інших осіб. Сума зазначеної заборгованості включається до підсумку балансу.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1635. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	56 554	0	0	56 554	35 191

Станом на 31.12.2019 р. кредиторська заборгованість з урахуванням дисконту за товари, роботи, послуги складає 540 млн. 194 тис. грн., у т. ч.:

- за електроенергію – 74 млн. 962 тис. грн. (у т.ч. штрафні санкції 12млн.483тис.грн.),
  - за покупну воду, послуги з постачання технічної води – 151млн.743тис.грн. (у т. ч. штрафні санкції 33млн.654тис.грн.),
  - за теплову енергію – 3млн.519тис.грн.
- З бюджетом – 8млн.796тис.грн..

Оренда окремого індивідуально визначеного майна на – 238млн.467тис.грн. Заборгованість виникла внаслідок змін в методології обліку відповідно переходу на МСФЗ. Відбувся перехід оренди з оперативної до фінансової, в результаті чого зобов'язання по оренді відображено в складі кредиторської заборгованості.

Порівняно з розміром кредиторської заборгованості з урахуванням дисконту, станом на початок року 31.12.2018р. (416млн.619тис.грн.) заборгованість збільшилась на +99млн.781тис.грн., у т. ч.:

- оренда окремого індивідуально визначеного майна на +216млн.189тис.грн.,
  - за теплову енергію збільшилась на +1млн.380тис.грн..
- Кредиторська заборгованість зменшилась:
- за покупну воду, послуги з постачання технічної води –на - 12млн.742тис.грн., у т. ч. за рахунок нарахованих штрафних санкцій - 15млн.093тис.грн.,
  - за електроенергію – зменшилась на - 44млн.289тис.грн..
  - з бюджетом - зменшилась на - 2млн.461тис.грн.

## 29. Поточні забезпечення.

У статті " Поточні забезпечення " відображається сума резерву відпусток працівників.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1660. Поточні забезпечення	1 732	6 939	-	8 671	13 511

Коригування за МСФЗ:

Донараховано резерв відпусток за 2018р. – 6 939 тис .грн.

	<b>31.12.2019р.</b>	<b>31.12.2018р.</b>
	тис. грн.	тис. грн.
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	13 501	8 671
Забезпечення інших витрат	10	0,00
<b>Всього</b>	<b>13 511</b>	<b>8 671</b>

Резерв відпусток створюється за методикою, установленюю чинним законодавством. При його нарахуванні застосовується наступний алгоритм - сума забезпечення визначається щомісяця як відсоток від фактично нарахованої зарплати.

У 2018р. створено резерв відпусток у сумі 8 671 тис. грн., у тому числі за період до 2018р. – 1 111 тис. грн., з використанням 442 рахунка.

За 12 місяців 2019 року:

- резерв відпусток збільшено на 28 млн. 722 тис. грн. та використано резерву у сумі 23 млн. 892 тис. грн.;

- у червні нараховано резерв інших витрат в сумі 10 млн. 750 тис. грн., яка в липні за мировою угодою, згідно рішення суду по справі №904/2351/19 (КПП «Кривбаспромводопостачання», електроенергія), була перекласифікована в поточну та довгострокову;

- у грудні нараховано резерв інших витрат (3% річних та інфляційні втрати) за ухвалою згідно рішення суду по справі №911/2464/19 (ТОВ «Епос»-ТМЦ) в сумі 9,55 тис. грн. Розгляд справи на звітну дату – не закінчено.

### 30. Доходи майбутніх періодів.

У статті "Доходи майбутніх періодів" відображаються доходи, отримані протягом поточного, або попередніх звітних періодів, що належать до наступних звітних періодів.

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування за МСФЗ		На 01.01.2019	На 31.12.2019	Коментарі
		+	-			
1	2	3	4	5	6	7
1665. Доходи майбутніх періодів	71 366	0	-7120,0	64246	99 015	-

Коригування:

Виключено суму штрафних санкцій ретроспективно, згідно МСФЗ станом на 01.01.2019р. в розмірі 7 120 тис. грн., які нараховані споживачам за рішеннями суду, але не отримані на звітну дату.

В складі доходів майбутніх періодів на 31.12.2019 року враховуються доходи за безоплатно отриманими необоротними активами.

### 31. Інші поточні зобов'язання.

У статті "Інші поточні зобов'язання" відображаються суми зобов'язань, які не включені до інших статей, наведених у розділі "Поточна кредиторська заборгованість", зокрема заборгованість за одержаними авансами, податкові зобов'язання з ПДВ та інші.

На бухгалтерському субрахунку «Податкові зобов'язання» ведеться облік несплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість, визначених за касовим методом та з одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню), тобто данні суми не були включені до податкової декларації з ПДВ. (див. примітку 9).

(тис. грн.)

Назва статті балансу	На 31.12.2018	Коригування		На 01.01.2019	На 31.12.2019
		+	-		
1	2	3	4	5	6
1690. Інші поточні зобов'язання	29 953	0	0	29 953	56 106

**31.12.2019р.**

**31.12.2018р.**

тис. грн.

тис. грн.

Розрахунки з іншими кредиторами

2 632

1 737

Податк. зобовяз. по ПДВ

53 474

28 216

**Усього****56 106****29 953**

Станом на 31.12.2019р. в ряд. 1635 Балансу відображено «Розрахунки по отриманим авансам» розмірі 35 191 тис. грн. в т. ч. сума ПДВ 5 865 тис. грн. Відповідно, ця ж сума ПДВ відображена і в ряд. 1690 звіту. Згідно наказу Про облікову політику підприємства, поріг суттєвості становить до 5% підсумку балансу ( $5865/1114992*100 = 0,5\%$ ) та 15% підсумку класу активів ( $5865/82402*100 = 7,1\%$ ). В даному разі сума є не суттєвою.

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

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг без непрямих податків і зборів та інших вирахувань з доходу.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік
		+	-		
1	2	3	4	5	6
2000. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	572 569	0	0	572 569	1 043 497

	<u>2019р.</u> тис. грн.	<u>2018 р.</u> тис. грн.
Дохід від реалізації товарів	6 222	3 007
Дохід от реалізації робіт та послуг	1 037 275	569 562
<b>Усього</b>	<b>1 043 497</b>	<b>572 569</b>

Чистий дохід підприємства від реалізації послуг за 2019 р. склав 1млрд.043млн.497тис.грн., що на 470млн.928тис.грн. більше, порівняно з чистим доходом 2018 року. Дохід отримано в сумі:

- від водопостачання 449млн.926тис.грн.,
- водовідведення 434млн.031тис.грн.,
- постачання технічної напірної води 80млн.495тис.грн.,
- перекачування шахтної води 65млн.665тис.грн.,
- постачання електричної енергії 5млн.498тис.грн.,
- обслуговування ДНС 1млн.915тис.грн.,
- решти видів діяльності 5млн.967тис.грн..

Збільшення доходу, порівняно з 2018 роком, на +470млн.928тис.грн. відбулось за рахунок:

- доходу від водопостачання - на +165млн.604тис.грн.,
- від водовідведення - на +239млн.718тис.грн.,
- постачання технічної напірної води +37млн.888тис.грн.,

- перекачки шахтних вод +21млн.683тис.грн.,
- нового виду діяльності – постачання електричної енергії +5млн.498тис.грн.,
- обслуговування ДНС +416тис.грн.,
- решти видів діяльності +121тис.грн.

Дохід від водопостачання та водовідведення збільшився за рахунок приведення з 01.01.2019р. тарифів до економічно обґрунтованого рівня при незначному зниженні обсягу реалізації по водопостачанню на -238,3тис.м3 (або на -0,4%) та зростанні обсягів реалізації по водовідведенню на +61,3тис.м3 (або +0,2%).

За 2019 рік реалізовано 64млн.392,3тис.м3 питної води, перекачано тарифних стоків 38млн.744,5тис.м3.

Порівняно з минулим роком, відбулось зменшення обсягів реалізації послуг централізованого водопостачання по групі споживачів «споживачі, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання (ліцензіати)» на -24,7т.м3; реалізація послуг по групі споживачів «населення» знизилася на 1млн.468,7тис.м3.; відбулося зростання реалізації в бюджетних організаціях на +32,6тис.м3 та по категорії «інші споживачі» на +1млн.222,5тис.м3 головним чином за рахунок:

- збільшення реалізації у теплопостачальних підприємств на +1млн.562,9тис.м3 (внаслідок додаткового нарахування витрат води, що були виявлені під час проведення перевірок дотримання правил користування системами водопостачання);
- в садових товариствах відбулося падіння споживання на -354,9тис.м.куб.;
- реалізація у решти промислових підприємств та бізнесі зросла на +14,3тис.м3.

Порівняно з минулим роком, відбулось зростання обсягів реалізації послуг централізованого водовідведення, головним чином, по категорії «інші споживачі» на +533,3тис.м3, що сталося за рахунок:

- збільшення реалізації у теплопостачальних підприємств на +119,9тис.м3 та у решти промислових підприємств та бізнесі на +413,4тис.м3;
- відбулося зростання реалізації в бюджетних організаціях на +50,6тис.м3;
- реалізація послуг по групі споживачів «населення» знизилася на – 687,9тис.м3.;
- по групі споживачів «споживачі, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання (ліцензіати)» реалізація склала +165,3т.м3.

Збільшення доходів від реалізації технічної напірної води та перекачки шахтних вод відбулось за рахунок підвищення цін та збільшення обсягів реалізованих послуг: постачання технічної напірної води +1млн.576т.м3, перекачка шахтних вод +875,4т.м3.

### **33. Інші операційні доходи.**

У статті "Інші операційні доходи" відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): дохід від операційної оренди активів; дохід від

операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, дохід від списання кредиторської заборгованості, одержані штрафи, пені, неустойки тощо.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік	Коментарі
		+	-			
1	2	3	4	5	6	7
2120. Інші операційні доходи	30 780	0	0	30 780	39 411	-

	<u>2019р.</u> тис. грн.	<u>2018 р.</u> тис. грн.
Дохід від реалізації ТМЦ	319	1 157
Дохід від операційної оренди активів	425	960
Одержані штрафи пені неустойки	11 946	11 378
Відшкодування раніше списаних активів	1 308	141
Дохід від списання кредиторської заборгованості	224	24
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	19 009	6 434
Інші доходи від операційної діяльності	6 180	10 686
<b>Усього</b>	<b>39 411</b>	<b>30 780</b>

### 34. Інші доходи.

У статті "Інші доходи" відображається дохід від реалізації необоротних активів; доходи від безоплатно отриманих необоротних активів; та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік
		+	-		
1	2	3	4	5	6
2240. Інші доходи	23 482	0	0	23 482	24 245

	<u>2019р.</u> тис. грн.	<u>2018 р.</u> тис. грн.
Дохід від безоплатно одержаних активів	23 518	21 509
Інші доходи від звичайної діяльності	727	1 973
<b>Усього</b>	<b>24 245</b>	<b>23 482</b>

### 35. Фінансові доходи.

У статті "Фінансові доходи" відображено доходи, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства, зокрема дисконтування довгострокової заборгованості за мировими угодами та договорами реструктуризації.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік
		+	-		
1	2	3	4	5	6
2220. Інші фінансові доходи	0	0	0	0	76 092

### 36. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

У статті "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" показується виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів, визначена відповідно до принципів МСФЗ, Податкового кодексу України та положенням бухгалтерського обліку 16 «Витрати», яке розроблено відповідно до міжнародних стандартів.

Питання, що стосуються поняття, оцінки, визнання та класифікації витрат, розкриваються у Концептуальній основі фінансової звітності, МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», МСБО (IAS) 2 «Запаси», МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». Порядок визначення об'єкту оподаткування ґрунтується на принципі нарахування та відповідності доходів і витрат.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік
		+	-		
1	2	3	4	5	6
2050. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(651 461)	0	0	(651 461)	(786 191)

Повна собівартість послуг водопостачання 9,806 грн./м<sup>3</sup>, водовідведення 9,630 грн./м<sup>3</sup> без ПДВ. Порівняно з 2018 роком, повна собівартість зростає:

- по водопостачанню - на 3,003 грн./м<sup>3</sup> (або на +44,14%),
- по водовідведенню на 2,786 грн./м<sup>3</sup> (або на +40,71%).

Розшифрування собівартості реалізованих послуг в розрізі видів діяльності:

	<u>2019 р.</u> Тис. грн.	<u>2018 р.</u> Тис. грн.
ВОДОПОСТАЧАННЯ	280 732	234 940
ВОДОВІДВЕДЕННЯ	115 651	85 145
ПОБУТОВІ ПОСЛУГИ	252	194
КНС	1 026	459
ДНС	1 522	1 163
ЕЛ. ЕН. (послуги)	2 025	333

ФОНТАНИ	-	126
КВІТКОВИЙ ГОДИННИК	59	55
Утримання біотуалетів	155	-
ВОДОПОСТАЧАННЯ ХВВ	146 491	130 783
ВОДОВІДВЕДЕННЯ ХВВ	155 530	124 692
ВОДА ТЕХНІЧНА	51 233	27 694
ШАХТНА ВОДА	23 940	23 597
ЕЛ. ЕН. (товар)	7 005	-
Товари	570	2 185
<b>Разом</b>	<b>786 192</b>	<b>651 461</b>

### 37. Адміністративні витрати.

У статті "Адміністративні витрати" відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік	Коментарі
		+	-			
1	2	3	4	5	6	7
2130. Адміністративні витрати	(27 293)	0	0	(27 293)	(39 766)	-

Розшифрування адміністративних витрат за статтями витрат:

	2019 р.	2018 р.
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування, у т.ч. лікарняні	(34 013)	(23 059)
Податок на землю та інші податки та збори	(9)	(3)
Знос і амортизація	(627)	(418)
Витрати на врегулювання спорів у судових органах	(975)	(212)
Матеріальні витрати, у т.ч. ремонти	(1 250)	(517)
Витрати на утримання необоротних активів (опалення, електропостачання)	(810)	(611)



Інші адміністративні витрати (2 082) (2 133)

**Адміністративні витрати разом (рядок 2130) (39 766) (27 293)**

### 38. Витрати на збут.

У статті "Витрати на збут" відображаються витрати підприємства, пов'язані з реалізацією послуг, - витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом послуг споживачам.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік	Коментарі
		+	-			
1	2	3	4	5	6	7
2150. Витрати на збут	(29 105)	0	0	(29 105)	(42 322)	-

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
	(38	
Заробітна плата та відповідні нарахування, у т.ч. лікарняні	476)	(26 204)
Податок на землю та інші податки та збори	(16)	(7)
Знос і амортизація	(294)	(244)
Витрати з реклами	(144)	-
Матеріальні витрати, у т.ч. ремонти	(680)	(619)
Витрати на утримання необоротних активів (опалення, електропостачання)	(356)	(396)
Інші адміністративні витрати	(2 356)	(975)
<b>Витрати на збут разом (рядок 2150)</b>	<b>(42 322)</b>	<b>(28 445)</b>

### 39. Інші операційні витрати.

У статті "Інші операційні витрати" відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття; відрахування на створення резерву сумнівних боргів і суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні (фінансові) санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)).

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік	За звітний період 2019 рік	Коментарі
		+	-			

				(кориговане)		
1	2	3	4	5	6	7
2180. Інші операційні витрати	(77 787)	0	0	(77 787)	(191 118)	-

	2019 р.	2018 р.
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Витрати на досл. і розробки	(10)	-
Собівартість реалізованих виробничих	(474)	(991)
Сумнівні та безнадійні борги	(122 598)	(47 603)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(56 594)	(5 624)
Інші витрати операційної діяльності	(11 442)	(23 569)
<b>Витрати на збут разом (рядок 2150)</b>	<b>(191 118)</b>	<b>(77 787)</b>

Операційні витрати підприємства за 2019р. склали 1млрд.058млн.923тис.грн., фінансові витрати, що безпосередньо пов'язані з орендою виробничих об'єктів підприємства склали 43млн. 615тис.грн., в тому числі: послуг водопостачання – 631млн.448тис.грн., водовідведення – 373млн.127тис.грн., інших послуг 97млн.963тис.грн.

Порівняно з 2018р., витрати збільшились на 338млн.490тис.грн. Збільшення витрат відбулось по наступним статтям:

- витрати електроенергії на технологічні потреби та освітлення більші на +10млн.340тис.грн;

- витрати на послуги з постачання технічної напірної води до забірних пристроїв Радушанського водопровідного комплексу за допомогою гідроспоруд шляхом регулювання рівня води у Південному водосховищі та послуги з постачання технічної води до забірних пристроїв Карачунівського водопровідного комплексу за допомогою гідроспоруд шляхом регулювання рівня води у Карачунівському водосховищі ДПП «Кривбаспромводопостачання» збільшились на суму +72млн.384тис.грн. за рахунок збільшення ціни на послугу при зменшенні отриманих обсягів;

- витрати на реагенти на +3млн.503тис.грн.;

- заробітна плата з ЄСВ +106млн.597тис.грн. за рахунок збільшення заробітної плати відповідно до росту прожиткового мінімуму та збільшення середньоспискової чисельності;

- амортизація +64млн.792тис.грн. за рахунок зміни вартості основних засобів після проведеної переоцінки для переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності;

- резерв сумнівних боргів у сумі 122млн.597тис.грн, що на +59млн.739тис.грн. більше ніж у 2018 році;

- визнані штрафи, пені +53млн.958тис.грн..

Знизилась витрати за наступними статтями:

- «орендна плата» індивідуально визначеного майна ДПП «Кривбаспромводопостачання», що належить до державної власності, за договором оренди –70млн.964тис.грн. за рахунок перекваліфікування витрат з 01.01.2019р. відповідно МСФЗ у амортизацію та фінансові витрати;
- опалення –1млн.680тис.грн.;
- зменшення нарахування податку -збору за спеціальне використання поверхневих вод –4млн.025тис.грн. за рахунок зменшення обсягу піднятої води з джерел водопостачання;
- з інших причин економія –14млн.614тис.грн.

При цьому, слід відзначити, що при переході на МСФЗ змінилися операційні витрати підприємства в цілому на 20млн.608тис.грн., та за трансформованими даними операційні витрати підприємства склали 784млн.655тис.грн. Відбулася переоцінка основних засобів, змінився порядок обліку оренди індивідуально визначеного майна, було проведено інвентаризацію та переоцінку виробничих запасів, також було розраховано та включено до витрат на оплату праці резерв відпусток. Таким чином, відбулися зміни за елементами витрат:

- витрати на оплату праці з нарахуваннями зросли на +6млн.939тис.грн. за рахунок резерву відпусток;
- амортизація на +56млн.725тис.грн. внаслідок переоцінки та змін обліку орендної плати;
- інші операційні витрати зменшено –43млн.056тис.грн.(сторновано орендну плату в зв'язку зміною порядку обліку).

#### 40. Фінансові витрати.

У статті "Фінансові витрати" відображаються витрати на відсотки за лізингом, амортизація дисконту за довгостроковими зобов'язаннями та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік
		+	-		
1	2	3	4	5	6
2250. Фінансові витрати	(47 875)	0	0	(47 875)	(94 323)

#### 41. Інші витрати.

У статті "Інші витрати" відображаються собівартість реалізації фінансових інвестицій; втрати від неопераційних курсових різниць; втрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; витрати підприємств (крім тих, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами) від зміни балансової вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю; інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік
		+	-		
1	2	3	4	5	6
2270. Інші витрати	(3 170)	0	0	(3 170)	(5 033)

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Втрати від зменшення корисності активів	(52)	-
Уцінка необоротних активів	(3 651)	-
Списання необоротних активів	(418)	(852)
Інші витрати операційної діяльності	(912)	(2 318)
<b>Витрати на збут разом (рядок 2150)</b>	<b>(5 033)</b>	<b>(3 170)</b>

#### 42. Чистий фінансовий результат.

Чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку (збитку) від припиненої діяльності після оподаткування.

(тис. грн.)

Назва статті звіту про фінансові результати	За попередній період 2018 рік	Коригування		За попередній період 2018 рік (кориговане)	За звітний період 2019 рік
		+	-		
1	2	3	4	5	6
2350/2355. Прибуток/(Збиток)	(177 505)	0	0	(177 505)	18 613

Фінансовий результат за 2019р. – прибуток в розмірі +18млн.613тис.грн.. Порівняно з фінансовим результатом, що було отримано за 2018р. (збиток – 149млн.464тис.грн.), фінансовий результат збільшився на 168млн.077тис.грн.

#### 43. Податок на прибуток.

*Податок на прибуток у звіті про фінансові результати*

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
<i>Поточний податок на прибуток</i>		
Витрати з поточного податку на прибуток	(4 563)	-
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Зменшення відстрочених податкових активів	(1 316)	-

**Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)** (5 879) 32 355

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2019 та 2018 рр..

	<u>2019 р.</u> тис. грн.	<u>2018 р.</u> тис. грн.
<i>Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування</i>	24 492	(209860)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%)	(4 563)	
Визнання доходу за резервом сумнівних боргів	21 191	-
Інші витрати, що зменшують податкову базу	6 464	
Податковий збиток, який був включений до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді	(28 971)	-
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>(5 879)</b>	<b>32 355</b>

*Відстрочений податок на прибуток, визнаний в іншому сукупному доході*

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відносяться безпосередньо до складу іншого сукупного доходу протягом року:

	<u>2019 р.</u> тис. грн.	<u>2018 р.</u> тис. грн.
<b>Сукупний дохід (рядок 2465)</b>	<b>18 613</b>	<b>(177 505)</b>

*Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):*

	<u>2019 р.</u> тис. грн.	<u>2018 р.</u> тис. грн.
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	2 945	4 260
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
<b>Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)</b>	<b>2 945</b>	<b>4 260</b>

*Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток за 2019 рік відноситься до таких статей:

31 грудня 2018 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	31 грудня 2019
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.

Основні засоби	38 928	(5 808)	33 120
Резерв на знецінення ОЗ	(776)	(660)	(1 436)
Резерв на знецінення інших НА	(13)	3	(10)
Резерв сумнівних боргів	(13 415)	(21 191)	(34 606)
Резерв на знецінення кап. Інвестицій	(13)	-	(13)
Податковий збиток, який був включений до розрахунку зменшення податку на прибуток в звітному періоді	(28 971)	28 971	-
<b>Разом</b>	<b>(4 260)</b>	<b>1 315</b>	<b>(2 945)</b>

#### **44. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними.**

Відповідно до визначення наведеного в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; 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.

Таким чином, пов'язаними з підприємством фізичними особами є посадові особи Уповноваженого органу управління та близькі члени їх родин, а також посадові особи самого підприємства та близькі члени їх родин.

Комунальне підприємство «Кривбасводоканал» утворено відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», зареєстроване виконкомом Криворізької міської ради. Засновником та Власником майна підприємства є територіальна громада м. Кривого Рогу Дніпропетровської області в особі Криворізької міської ради, що підтверджується Статутом підприємства.

Відповідно до ст.17 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» відносини органів місцевого самоврядування з підприємствами, організаціями, установами, що перебувають у комунальній власності відповідних територіальних громад, будуються на засадах їх підпорядкованості, підзвітності та підконтрольності органам місцевого самоврядування.

Комунальне підприємство «Кривбасводоканал» відповідно до п.1.6 Статуту підконтрольне Власнику, підпорядковане та підзвітне безпосередньо управлінню благоустрою та житлової політики виконкому Криворізької міської ради.

Відповідно до п.9 МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", пов'язані сторони – це особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою особою.

Відповідно Статуту Підприємства, управління підприємством, відповідно до повноважень, визначених Статутом та законодавством, здійснюється його директором, який призначається на посаду Криворізькою міською радою.

Тому, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено директора. Господарських операцій з даною особою, відмінних від заробітної плати, не проводилось.

До пов'язаних сторін Підприємства належать:

Фізичних пов'язаних осіб:

Директор Марков Сергій Юрійович

Перший заступник директора-головний інженер – Гончаренко Сергій Анатолійович;

Головний бухгалтер – Ланкіна Наталя Леонідівна;

Заступник головного бухгалтера з податкового обліку – Матюшевська Ольга Володимирівна;

Заступник головного бухгалтера – Аршинова Галина Іванівна.

До юридичних пов'язаних осіб належить КПТМ «Криворіжтепломережа», створене Криворізькою міською радою.

Далі наведені розрахунки з КПТМ «Криворіжтепломережа».

Дебіторська заборгованість на 01.01.2019р. – 4 108 тис. грн

Нараховано за 2019 - 16 341 тис. грн.

Сплатенко за 2019р. – 12 383 тис. грн

Дебіторська заборгованість на 31.12.2019р. – 8 066 тис. грн.

### ***Операції з іншими пов'язаними сторонами***

У 2019 та 2018 роках Підприємство не мало операцій чи залишків з іншими пов'язаними сторонами, які б перевищували 10% від загальної суми відповідних операцій чи залишків.

Стосовно одержаних виплат від Підприємства провідному управлінському персоналу протягом 12 місяців 2018 та 12 місяців 2019 року повідомляємо наступне:

1. Директор підприємства –  
12 місяців 2018 року – 371 190,43 грн.  
12 місяців 2019 року – 516 148,02 грн.
2. Перший заступник директора - головний інженер–  
12 місяців 2018 року – 338 722,76 грн.  
12 місяців 2019 року – 450 070,24 грн.
3. Заступник директора з фінансів –  
12 місяців 2018 року – 227 209,73 грн.  
12 місяців 2019 року – 398 139,86 грн.
4. Головний бухгалтер –  
12 місяців 2018 року – 265 130,03 грн.  
12 місяців 2019 року – 289 542,99 грн.
5. Заступник головного бухгалтера з податкового обліку –

- 12 місяців 2018 року – 238 632,34 грн.  
 12 місяців 2019 року – 354 492,59 грн.  
 6. Заступник головного бухгалтера –  
 12 місяців 2018 року – 184 807,07 грн.  
 12 місяців 2019 року – 247 708,48 грн.

#### 45. Оцінка за справедливою вартістю

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Котируван ь на активних ринках Разом <i>тис. грн.</i>	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні непос- тережуван і вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні непос- тережуван і вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>	-	-	-	-
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 8,11,12,13,14):</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 442	-	5 442	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	191 997	-	191 997	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	35 483	-	35 483	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 22-29):</b>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	291 007	-	291 007	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	300 786	-	300 786	-
Поточні забезпечення	8 671	-	8 671	-



**Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року**

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Значні			Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)	
<b>Разом</b>	<b>(Рівень 1)</b>	<b>(Рівень 2)</b>	<b>(Рівень 2)</b>	<b>(Рівень 3)</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>	-	-	-	-
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається ((Примітка 8,11,12,13,14):</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 442	-	5 442	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	199 636	-	199 636	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	59 980	-	59 980	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається ((Примітка 22-29):</b>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	450 563	-	450 563	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	708 826	-	708 826	-
Поточні забезпечення	13 511	-	13 511	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

**46. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємство не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 442	5 442	5 442	5 442
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	191 997	199 636	191 997	199 636
Інша поточна дебіторська заборгованість	35 483	59 980	35 483	59 980
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>232 922</b>	<b>265 058</b>	<b>232 922</b>	<b>265 058</b>
<i>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</i>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	291 007	450 563	291 007	450 563
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	300 786	708 826	300 786	708 826
Поточні забезпечення	8 671	13 511	8 671	13 511
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>600 464</b>	<b>1 172 900</b>	<b>600 464</b>	<b>1 172 900</b>

#### **47. Умовні та контрактні зобов'язання**

##### **Операційне середовище.**

Економіка України визнана ринковою, але вона продовжує демонструвати особливості перехідної економіки. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства. Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Підприємства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Підприємства і її фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

**Оподаткування.** Регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Трапляються випадки

непослідовного застосування, тлумачення і виконання законодавства. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Підприємства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Підприємство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які можуть бути не однозначно сформульовані.

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

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

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

Станом на 31 грудня 2019 року Підприємство не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2018: відсутні).

Контрактні зобов'язання та видані поруки у Підприємства відсутні.

#### **48. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика**

Товариство 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 Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти. Товариство також утримує доступні для продажу інвестиції.

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи</b>		
Гроші та їх еквіваленти	33 260	8 315
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	191 997	199 636
Інша дебіторська заборгованість	35 483	59 980
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 442	5 442
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Довгострокові та поточні зобов'язання	291 007	450 563
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	300 786	708 826
Поточні забезпечення	8 671	13 511

### **Кредитний ризик**

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

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

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

### **Ринковий ризик**

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

#### *Ризик зміни процентної ставки*

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

#### *Валютний ризик*

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

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

На звітну дату Підприємство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

### **Ризик ліквідності**

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

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

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

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

<b>31-12-2019</b>	Менше	6 місяців –	1 рік – 5	Більше	Разом
	6 місяців	1 рік	років	5 років	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	66 614	66 615	-	-	133 229
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	39 117	15 323	-	-	54 440
Поточні забезпечення	6 756	6 755			13 511
<b>Разом</b>	<b>112 487</b>	<b>88 693</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>201 180</b>

  

<b>31-12-2018</b>	Менше	6 місяців –	1 рік – 5	Більше	Разом
	6 місяців	1 рік	років	5 років	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	25 504	25 505	-	-	51 009
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	140 794	118 540	-	-	259 334
Поточні забезпечення	4 335	4 336	-	-	8 671
<b>Разом</b>	<b>170 633</b>	<b>148 381</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>319 014</b>

### **Ризик концентрації бізнесу**

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

### **Управління капіталом**

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності.

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

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

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	291 007	450 563
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	300 786	708 826
Поточні забезпечення	8 671	13 511
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(33 260)	(8 307)
<b>Чисті позикові кошти</b>	<b>567 204</b>	<b>1 164 593</b>
Власний капітал	406 166	360 466
<b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b>	<b>1,4</b>	<b>3,23</b>

#### 49. Вплив інфляції

Держстатом України оприлюднений офіційний показник інфляції за 2019 рік (104,1%), кумулятивний приріст інфляції за останні 3 роки склав 29,96%, що не перевищило 100%, передбачених МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для коригування показників фінансової звітності.

Згідно пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», показники річної фінансової звітності підприємства підлягають коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування у разі наявності в економічному середовищі, зокрема, таких специфічних факторів:

- основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

- продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

- відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

- кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Підприємство не коригувало показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупність специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці.

## 50. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Упродовж 2019р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

13 квітня 2017 року Верховною Радою України прийнято Закон України «Про ринок електричної енергії». Метою нового ринку електричної енергії є запровадження конкурентних механізмів функціонування ринку електричної енергії, вільний вибір контрагентів та забезпечення права споживача вільно обирати постачальника електричної енергії. Законом передбачені різні механізми купівлі-продажу електричної енергії – двосторонні договори, ринок «на добу наперед» та внутрішньодобовий ринок. Для забезпечення достатніх обсягів електричної енергії, необхідних для балансування в реальному часі обсягів виробництва та імпорту електричної енергії і споживання та експорту електричної енергії, врегулювання системних обмежень в об'єднаній енергетичній системі України, а також фінансового врегулювання небалансів електричної енергії, передбачений балансуючий ринок та ринок допоміжних послуг. Прийняття закону є необхідною передумовою структурних змін в електроенергетиці України, підґрунтям для модернізації галузі та інтеграції ринку електричної енергії України до регіональних енергетичних ринків, з наступним входженням до загальноєвропейського енергетичного ринку.

Наразі триває другий етап впровадження енергетичної стратегії який орієнтований на роботу в умовах нового ринкового середовища та фактичної інтеграції ОЕС України з енергосистемою Європи, що суттєво вплине на обґрунтування вибору об'єктів для реконструкції або нового будівництва в енергетичній сфері та на підвищення енергоефективності. Завданнями цього етапу є запровадження механізмів залучення інвестицій для реалізації програми заміщення потужностей, що мають бути виведені з експлуатації, новою енергетичною інфраструктурою; підвищення рівня корпоративного управління суб'єктів господарювання та їх спроможності використовувати доступні інструменти внутрішнього та зовнішнього ринків капіталу й ресурсів енергетичного ринку України. Крім того, очікується модернізація та вдосконалення систем обліку й залучення споживача до управління власним попитом на енергетичні ресурси. На цьому етапі планується інтенсивне залучення інвестицій у сектор відновлюваних джерел енергії, розвиток розподіленої генерації, зокрема розробка та початок реалізації плану впровадження «розумних» енергетичних мереж (Smart Grids), ця інтелектуальна мережа дозволяє підвищити ефективність та надійність електропостачання, значно зростає рівень безвідмовної роботи систем та зберігається навколишнє середовище, та створення розгалуженої інфраструктури для розвитку електротранспорту.



При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємство у звітному періоді.

Діяльність КП «Кривбасводоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України. Ці події негативно вплинули на результати діяльності та фінансовий стан підприємства.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес підприємства.

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

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

Інвестиційна програма на 2019 рік погоджена рішенням виконкому Криворізької міської ради від 13.11.2018 № 506, зі змінами внесеними рішенням виконкому Криворізької міської ради від 17.12.2019 № 604 в сумі 27 503 тис. грн. (без ПДВ). Фактичне виконання Інвестиційної програми за 2019 рік склало – 9 552 тис. грн., або 35 % від загального обсягу.

## **51. Події після звітної дати**

Спочатку фінансова звітність за 2019 рік була схвалена керівництвом Підприємства 30 січня 2020 року.

Після 31 грудня 2019 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалися події, які могли б вплинути на фінансовий стан Підприємства.

Але потім у світі стався спалах коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19), який поширився також і територією України.

Пандемія призвела до серйозних глобальних соціально-економічних наслідків, відтермінування чи скасування спортивних, релігійних та культурних заходів. Поширилися побоювання дефіциту поставок різних груп товарів та продуктів харчування, що спричинили панічні покупки в регіонах.

Постановою Кабінету Міністрів України №211 від 11.03.2020р. (із змінами) були введені обмежувальні заходи для запобігання поширенню захворювання на корона вірус COVID-19.

Заходи із запобігання поширення вірусу включають обмеження подорожей, карантин, контроль ризику на робочому місці, закриття деяких об'єктів, закриття кордонів та обмеження в'їзд пасажирів, перевірка в аеропортах та вокзалах, заборона на виїзд пасажирів. Усі навчальні заклади закрили на національному або місцевому рівні.

Крім того, ЗУ № 530-ІХ від 17 березня 2020 року «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (Covid-19)» встановлено, що на період дії карантину або обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19), та протягом 30 днів з дня його відміни забороняється в т.ч. припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг громадянам України у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі, а також нарахування та стягнення неустойки (штрафів, пені) за несвоєчасне здійснення платежів за житлово-комунальні послуги.

Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Підприємства та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити, проте Підприємство не буде скорочувати обсягів діяльності.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 15 квітня 2020 року.

Марков С.Ю.  
Директор підприємства



Ланкіна Н.Л.  
Головний бухгалтер