



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

**Керівництву Комунального підприємства «Дніпроводоканал»
Дніпровської міської ради,
Власнику – Дніпровській міській раді, іншим користувачам**

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал груп» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про юридичну особу:

Повне найменування	Комунального підприємства «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КП «Дніпроводоканал»
Код за Єдиним державним реєстром	03341305
Місцезнаходження Підприємства	Україна, 49101, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Троїцька, буд. 21-А

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик».

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошових потоків 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 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Облік прав постійного користування земельними ділянками

У фінансовій звітності Підприємства станом на 01.01.2020 року та 31.12.2020 року не враховані права постійного користування земельними ділянками, як того вимагає МСБО 38.

В ході аудиту було встановлено, що Підприємство має у користуванні земельні ділянки, нормативна грошова оцінка яких складає 857 540 тис. грн.

Таким чином, вважаємо, що вартість необоротних активів та власного капіталу Підприємства може бути занижена внаслідок неоприбуткування на баланс прав постійного користування земельними ділянками, які мають бути оцінені за справедливою вартістю.

Оцінку впливу даного питання на статті Нематеріальні активи і значення статті Додатковий капітал у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Підприємства на 01.01.2020 року та 31.12.2020 року нами визначити не було можливо, так як на момент проведення аудиту не проводилась експертна оцінка прав постійного користування земельних ділянок.

Відсутність експертної оцінки прав користування земельними ділянками не надає нам можливості достовірно визначити викривлення балансової вартості нематеріальних активів на всі звітні дати, що містить ця фінансова звітність, але використовуючи, як критерій оцінки, нормативну грошову оцінку земельних ділянок, можна дійти до висновку, що вплив цих відхилень від МСБО 38 на балансову вартість нематеріальних активів та на розмір власного капіталу є суттєвим.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. була також модифікована з цього питання.

2. Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення, згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів», коли існують ознаки знецінення. Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування основних засобів балансовою вартістю 999 653 тис. грн. та 947 212 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, відповідно, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчились зазначеними датами.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. була також модифікована з цього питання.

3. Оцінка очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості Підприємства

Згідно Облікової політики Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту первісного визнання активу. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, а також надані інші товари, роботи, послуги формується з використанням наступних методів:

- для дебіторів категорії «населення» – з застосуванням коефіцієнта знецінення, формування матриці резервування;

- для дебіторів категорії «юридичні особи» – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Згідно п. Б5.5.28 «Очікувані кредитні збитки» МСФЗ 9, очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем для підтвердження отриманих даних, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, а також складність проведення відповідних розрахунків, ми самостійно не змогли дійти висновку з достатнім рівнем впевненості щодо обґрунтованості оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було би здійснювати коригування сум резервів під знецінення по статтях Балансу (Звіт про фінансовий стан) «Торгівельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на всі дати, що містить дана фінансова звітність, та, відповідно, оцінити можливий вплив на розрахунок відстрочених податків та на визначення Чистого фінансового результату у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2020 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. була також модифікована з цього питання.

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 Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженнями.

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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.8 у фінансовій звітності, в якій Підприємство розкриває інформацію про фактори, які свідчать про можливе існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів

здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також про певні заходи керівництва по стабілізації фінансово-економічного стану.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

1. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність Підприємства

Як зазначено у Примітці № 2.9. до Фінансової звітності Підприємства, Керівництво здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 року. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2020 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 у 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.

Як зазначено у Примітці № 2.9. до Фінансової звітності Підприємства, Керівництво Підприємства не розглядає спалах COVID-19 та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями» та у розділі суттєва невизначеність, що стосується безперервності, ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Див. Примітку 5.14 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності підприємства	Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів. 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. 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. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.
2.	<i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства (Див. Примітку 5.15)</i> Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства 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. Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, облік яких ведеться ліцензіатом окремо. Такий процес визначення тарифів може також	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. 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. Значну увагу, також, було приділено вивченню розрахунків тарифів на централізоване водопостачання та централізоване 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

	підпадати під вплив соціально-політичних чинників.	водопостачання та централізованого водовідведення.
3.	<i>Ручна розноска інформації із однієї інформаційної системи в іншу є значущим питанням нашого аудиту, тому що підвищує ризики спотворення або втраті бухгалтерських даних, що може привести до спотворення фінансової звітності. (Див. Примітки 2.3)</i>	Нами були проведені аудиторські процедури з вивчення та оцінки системи контролю Підприємства за повнотою та своєчасністю переносу інформації зі однієї інформаційної системи Підприємства в іншу. Так, згідно Примітки 2.3, на Підприємстві створена та діє система контролю за повнотою та своєчасністю переносу інформації зі однієї інформаційної системи Підприємства в іншу.

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.

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 31.12.2020 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 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 покладалися на систему внутрішнього контролю, що діють на Підприємстві у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

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

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства і організації системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються Підприємства.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 6.3 Приміток до фінансової звітності КП «Дніпроводоканал» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року: Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність,

характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

В результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНШІ ПИТАННЯ

Встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення

Комунальне підприємство «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради – підприємство, основною діяльністю якого є ліцензована діяльність з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

КП «Дніпроводоканал» є підприємством, діяльність якого регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), яка встановлює тарифи на послуги водопостачання та водовідведення.

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, у періоді що перевірявся, формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 №302, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 19.04.2016 за №593/28723 та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від

24.03.2016 №364, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 27.04.2016 за №643/28773, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих суб'єктами природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

Так, 11 вересня 2018 року наказом КП «Дніпроводоканал» «Про встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення» за № 1077, були введені в дію з 12 вересня 2018 року тарифи на водопостачання та водовідведення, а саме:

1. Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення згідно з постановою НКРЕКП від 04.09.2018 року за № 957:

1.1. Для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення:

Послуга	Тариф без ПДВ, грн/м ³	Тариф з ПДВ, грн/м ³
Централізоване водопостачання	3,34	4,008
Централізоване водовідведення	2,78	3,336
Централізоване водопостачання та водовідведення	6,12	7,344

1.2. Для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення:

Послуга	Тариф без ПДВ, грн/м ³	Тариф з ПДВ, грн/м ³
Централізоване водопостачання	7,39	8,868
Централізоване водовідведення	4,86	5,832
Централізоване водопостачання та водовідведення	12,25	14,700

2. Тарифи на послуги централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) згідно з постановою НКРЕКП від 04.09.2018 року за № 958, тобто для споживачів, що розташовані у багатоквартирних будинках:

Послуга	Тариф без ПДВ, грн/м ³	Тариф з ПДВ, грн/м ³
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	7,56	9,072
Централізоване водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	4,98	5,976
Централізоване постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	12,54	15,048

Але з 1 травня 2019 року був введений в дію Закон України № 2189 -VIII «Про житлово-комунальні послуги» від 09.11.2017 року. У переліку житлово-комунальних послуг, який наведено у статті 5 цього Закону, визначені послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а

послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), що надавалися споживачам, розташованим у багатоквартирних будинках, відсутні.

Тому, 20.06.2019 року був виданий наказ КП «Дніпроводоканал» «Про внесення змін до наказу від 11.09.2018 року № 1077 «Про встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення» за № 606, в якому говориться, що тарифи на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) діють на Підприємстві по 30.04.2019 року включно. З 01.05.2019 року для всіх споживачів послуг Підприємства, які розташовані у багатоквартирних будинках, застосовуються тарифи як для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

Далі, відповідно до Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, в звітних періодах діяли такі тарифи на послуги.

№ та дата постанови НКРЕКП	од. виміру	Тарифи на послуги централізованого водопостачання		Тарифи на послуги централізованого водовідведення	
		для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення
№957 від 04.09.2018 (чинна з 12.09.2018)	грн/м³, без ПДВ	7,39	3,34	4,86	2,78
№1004 від 11.06.2019 (чинна з 21.06.2019)		8,40	3,59	5,65	2,83
№1968 від 17.09.2019 (чинна з 22.09.2019)		9,17	3,88	6,21	3,09
№283 від 04.02.2020 (чинна з 05.02.2020)		10,65	4,33	7,2	3,48

Думка попереднього аудитора

Аудит за рік, що завершився 31 грудня 2019 року проводився нами та 30 червня 2020 року нами була надана думка із застереженням щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно. Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була складена відповідно до МСФЗ.

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.

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

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена у звіті про управління в частині фінансової інформації, можливо є викривленою з питань про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно ми можемо дійти висновку, чи інша інформація також містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку 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 відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та

повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

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

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 15 березня 2021 року органом, що виконує функції аудиторського комітету КП «Дніпроводоканал» для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 3 роки.

Тривалість виконання завдання

Дата початку виконання завдання – 15 березня 2021 року.

Дата закінчення виконання завдання – 30 квітня 2021 року.

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.

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 компанія 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

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів не узгодженості інформації між Додатковим звітом для аудиторського комітету та інформацією зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

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.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

Ми не залучати до проведення аудиту КП «Дніпропроводоканал» 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 розкрита 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

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2020 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

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. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. 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.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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 можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.

Інформація про проходження
перевірки системи контролю
якості аудиторських послуг

Наказ ОСНАД від 21.12.20 №61-кя

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



Чуснков Андрій Євгенович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 100273

**Директор
ТОВ «АФ «Капітал Груп»**

Клименко Валентин Костянтинович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 100289



Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172 «А», оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 30 квітня 2021 року.

Комунальне підприємство
«Дніпроводоканал»
Дніпровської міської ради

Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4-5
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6-7
Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом)	8-9
Звіт про власний капітал	10
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальна інформація	11
2. Основа підготовки фінансової звітності	12-17
3. Основні облікові принципи підприємства	17-27
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватися Підприємством	27-28
Пояснення до фінансової звітності	
5. Нематеріальні активи	28
6. Основні засоби	29
7. Інші довгострокові фінансові інвестиції	31
8. Запаси	31
9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32
10. Резерви від знецінення	33
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
13. Інша поточна дебіторська заборгованість	34
14. Гроші та їх еквіваленти	35
15. Власний капітал	35-36
16. Довгострокові та поточні зобов'язання	36
17. Поточні зобов'язання та забезпечення	37
18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	38
20. Доходи майбутніх періодів	38
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	38
22. Інші операційні доходи	39
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	39
24. Адміністративні витрати	40
25. Витрати на збут	41
26. Інші операційні витрати	41
27. Розкриття інформації про пов'язані сторони	41-43
28. Фактичні та потенційні фінансові ризики	43-46
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	47
30. Зміни облікової політики	47
31. Умовні і контрактні зобов'язання	48
32. Вплив інфляції	48
33. Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні	49
34. Події після звітного періоду	49

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 2020 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 4 по 46, була підписана від імені Керівництва Підприємства 26 лютого 2021 року .

Територія Дніпропетровська область	за ЄДРПОУ	КОДИ
Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО	за КОАТУУ	03341305
Вид економічної діяльності <u>Забір, очищення та постачання води</u>	за КОПФГ	1210136600
Середня кількість працівників 2 562	за КВЕД	150
Адреса, телефон вулиця ТРОЇЦЬКА, буд. 21/а, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м.ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49101, УКРАЇНА		36.00
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники		
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 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
	1	2	4	3
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	266	180
первісна вартість		1001	680	479
накопичена амортизація		1002	414	299
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби		1010	947 212	999 653
первісна вартість		1011	1 067 972	1 197 358
знос		1012	120 760	197 705
Довгострокові фінансові інвестиції:				
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	5 323	5 044
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	2 824	39 121
Усього за розділом I		1095	955 625	1 043 998
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	45 192	43 708
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	295 964	323 861
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		1130	31 856	1 395
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	1 840	2
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	4 245	11 837
Гроші та їх еквіваленти		1165	53 882	34 860
Рахунки в банках		1167	53 882	34 860
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	432 979	415 663
Баланс		1300	1 388 604	1 459 661

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	4	3
	I. Власний капітал			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 828 578	2 136 330
	Капітал у дооцінках	1405	470	470
	Додатковий капітал	1410	41 276	44 050
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(770 881)	(991 852)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	1 099 443	1 188 998
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	64 724	51 298
	Довгострокові забезпечення	1520		
	Усього за розділом II	1595	64 724	51 298
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	Векселі видані	1605	2 385	1 385
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	30 000	14 640
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	92 503	73 658
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	9 536	6 168
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3 843	4 661
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	14 192	17 207
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	30 559	31 521
	Поточні забезпечення	1660	22 835	25 460
	Доходи майбутніх періодів	1665	3 204	3 182
	Інші поточні зобов'язання	1690	15 380	41 483
	Усього за розділом III	1695	224 437	219 365
	Баланс	1900	1 388 604	1 459 661

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	979 433	786 445
	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 028 911)	(894 633)
	Валовий прибуток	2090	-	-
	Валовий (збиток)	2095	(49 478)	(108 188)
	Інші операційні доходи	2120	42 286	41 141
	Адміністративні витрати	2130	(45 849)	(39 954)
	Витрати на збут	2150	(74 350)	(64 700)
	Інші операційні витрати	2180	(89 430)	(58 000)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(216 821)	(229 701)
	Фінансові доходи	2220	498	11 385
	Інші доходи	2240	3 643	2 864
	Фінансові витрати	2250	(3 897)	(8 906)
	Інші витрати	2270	(4 394)	(390)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(220 971)	(224 748)
	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-	-
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(220 971)	(224 748)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(220 971)	(224 748)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	542 343	502 332
Витрати на оплату праці	2505	360 090	293 267
Відрахування на соціальні заходи	2510	78 624	64 077
Амортизація	2515	77 301	62 824
Інші операційні витрати	2520	180 181	134 787
Разом	2550	1 238 539	1 057 287

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	0.00	0.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0.00	0.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 066 913	841 656
Повернення податків і зборів	3005	15 500	-
у тому числі податку на додані вартість	3006	15 500	-
Цільового фінансування	3010	294 580	429 856
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	23 647	22 616
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	15	115
Надходження від повернення авансів	3020	425	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 929	1703
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	10 324	10 543
Надходження від операційної оренди	3040	8	31
Інші надходження	3095	1 342	28 264
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(742 656)	(738 032)
Праці	3105	(282 268)	(227 424)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(77 336)	(62 515)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(133 458)	(86 545)
зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(8 035)
зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(44 987)	(6 295)
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(88 469)	(72 215)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(26 365)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(171)	(699)
Витрачання на оплату' цільових внесків	3145	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(30 152)	(46 516)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	125 016	124 072
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Необоротних активів	3205	-	-
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(103 917)	(107 860)
Інші платежі	3290	(39 121)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(143 038)	(107 860)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
(продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Погашення позик	3350		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату' заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390	(1 000)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 000	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-19 022	(16 212)
Залишок коштів на початок року	3405	53 882	37 670
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	34 860	53 882

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстрований капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резерв-ний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	1 828 578	470	41 276	-	(770 963)	-	1 099 361
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	82	-	82
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 828 578	470	41 276	-	(770 881)	-	1 099 443
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(220 971)	-	(220 971)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	307 752	-	2 774	-	-	-	310 526
Разом змін у капіталі	4295	307 752	-	2 774	-	(220 971)	-	89 555
Залишок на кінець року	4300	2 136 330	470	44 050	-	(991 852)	-	1 188 998

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРОВОДОКАНАЛ» ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДА

Примітки до фінансової звітності

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Організаційна структура та діяльність Комунального підприємства «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради (далі – Підприємство), яке надає послуги з централізованого водопостачання (виробництво питної води шляхом підймання неочищеної з поверхневих та підземних джерел, очищення її на очисних спорудах, транспортування і реалізація її безпосередньо споживачам і виконавцям комунальних послуг по водоводам і водопровідним мережам) та централізованого водовідведення (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).

КП «Дніпроводоканал» є комунальним унітарним комерційним підприємством та правонаступником Державного комунального виробничого управління водопровідно-каналізаційного господарства м. Дніпро, ідентифікаційний код 03341305, зареєстрованого розпорядженням виконкому Дніпропетровської міської ради народних депутатів 02 липня 1992 року № 584-р, реєстраційний номер 3027.

Власником підприємства є територіальна громада міста Дніпро, в особі Дніпровської міської ради, ідентифікаційний код – 26510514, місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, проспект Дмитра Яворницького, буд.75 (далі Власник). Для здійснення господарської операції Підприємства Власник, Дніпровська міська рада створює статутний капітал. Підприємство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс в установах банку, круглу печатку, кутовий та інші штампи зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом. Підприємство набуває прав юридичної особи з дня його державної реєстрації у встановленому законом порядку. Підприємство від свого імені виступає у господарських, цивільних правовідносинах з юридичними та фізичними особами, набуває майнових прав та несе обов'язки, від свого імені виступає відповідачем та позивачем у судах загальної юрисдикції, господарських судах, несе відповідальність за результати своєї господарської діяльності.

В структурі Підприємства є дві насосно-фільтрувальні станції, водопровідні насосні станції, три станції аерації та очисні споруди, управління експлуатації каналізаційних споруд з дільницями, інші загальновиробничі і допоміжні, адміністративні та збутові підрозділи. Підприємство надає послуги з розподілення електроенергії, надання в оренду й експлуатацію власного майна. Юридична адреса Підприємства: Україна, 49101, м. Дніпро, вул. Троїцька, 21А.

Основні відомості про Підприємство:

- Повне найменування - Комунальне підприємство «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради;
- Скорочене найменування - КП «Дніпроводоканал» ДМР;
- Код ЄДРПОУ – 03341305;
- Індивідуальний податковий номер – 033413004026;
- Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців - 26.01.2005, № 1 224 120 0000 007018;
- Перелік засновників юридичної особи - ДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА

Інформація про Ліцензії:

- серія АГ Централізоване водопостачання та водовідведення
- серія АГ Питна вода (централізоване водопостачання та водовідведення)

Основними напрямками фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2020 рік були наступні види:

- Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води;
 - Код КВЕД 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод.
- Спискова чисельність працівників Підприємства станом на 31.12.2020 року становить 2 562 осіб.

Умови функціонування Підприємства.

Діяльність Підприємства регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, які оцінюються за переоціненою та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відповідно.

2.2. Основа подання інформації

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

- а) Принцип відповідності - фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.
- б) Принцип безперервності - фінансова звітність зазвичай складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому.
- в) Принцип нарахування - результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються, а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.3. Бухгалтерський облік та внутрішній контроль

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, у білінгових системах ведеться аналітичний облік в розрізі приладів обліку, особистих рахунків та підприємств. Аналітичні та синтетичні дані обліку, які отримуються із білінгових систем, бухгалтера вносять до систем «ІС: Підприємство 8» 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 білінгових систем;

- отримання даних із білінгових систем, обробка цих даних та внесення їх до інших бухгалтерських програм Підприємства та інше.

Система внутрішнього контролю діє ефективно та надійно.

2.4. Функціональна валюта та валюта представлення

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

2.5. Рівень суттєвості

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1 відсотка виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 0,2 відсотків від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 3 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 % .

2.6. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

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

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

При підготовці фінансового звіту застосовуються принципи:

- послідовності подання класифікації статей у фінансових звітах;
 - достовірності фінансового стану, фінансових результатів та грошових потоків;
 - повноти в усіх суттєвих аспектах;
 - нейтральності, тобто вільними від упереджень;
 - обачливості;
 - відображення економічної сутності операцій, інших подій або умов, а не лише юридичної форми;
 - розкриття порівняльної інформації у відношенні попереднього періоду.
- Судження.

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності.

Облікові оцінки та припущення.

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

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів;

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних.

2.7. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Україна вважається країною із ринковою економікою.

Рівень інфляції в Україні збільшився до 5.0% у 2020 році (4.1% у 2019 році). Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році індекс інфляції становив 112,4%, в 2017 році - 113,7%, в 2018 -109,8% , в 2019 -104,1%, в 2020 – 105,0%.

Показники фінансової звітності за 2020 рік не перераховуються, керівництво Підприємства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В 2020 році для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має підстав.

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

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання. Подальший прогноз на 2021 рік буде залежати від часу зняття введених обмежувальних заходів та швидкістю відновлення всіх процесів в країні. Негативний вплив запроваджених карантинних заходів не відобразився на здійсненні поточної діяльності Підприємства. Наразі Підприємство сумлінно дотримується чинного законодавства та рекомендацій МОЗ.

2.8. Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Так, у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 991 852 тис. грн.

Також, Підприємство у статті 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року вказало від'ємне значення яке дорівнює 770 881 тис. грн.

Від'ємне значення статті 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» за 2020 рік збільшилось на 220 971 тис. грн.

Так, у статті 2355 «Чистий фінансовий результат: збиток» Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік Підприємство вказало за звітний період, а саме за 2020 рік, від'ємне значення 220 971 тис. грн., а за аналогічний період попереднього року, а саме за 2019 рік – від'ємне значення 224 748 тис. грн. Чистий фінансовий результат: збиток за 2020 рік зменшився у порівнянні з збитком за 2019 рік, на 3 777 тис. грн.

Причинами збитковості Підприємства є наступні фактори:

1. Невстановлення з 01.01.2020 року економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.
2. Фактичні обсяги реалізації послуг з водопостачання та водовідведення є меншими за обсяги, враховані НКРЕКП при встановленні відповідних тарифів. В звітному періоді збільшення використання на реагенти у водовідведенні через збільшення питомої норми хлогу для очищення стічних вод для попередження поширення COVID-19.
3. Тарифи на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення розраховані у річному еквіваленті на 1 м³, а з а фактом не усі витрати розподіляються протягом року рівномірно і виникають у конкретному місяці.
4. Низький рівень платіжної дисципліни споживачів послуг централізованого питного водопостачання та водовідведення, особливо категорії населення.

Вказані вище фактори свідчать про можливе існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Попри можливу суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за 2020 рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

2.9. Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 рік та на безперервність Підприємства

Керівництво здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2020 року. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2020 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 у 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.

Керівництво Підприємства не розглядає спалах COVID-19 та введені карантинні заходи як погрозу для безперервності діяльності.

2.10. Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

2.11. Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

2.12. Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях. Ефективна ставка відсотка, що застосовувалась управлінським персоналом являє собою ставку, яка точно дисконтує очікування майбутні надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання. Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

2.13. Судові розгляди

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

2.14. Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує

невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

2.15. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, коли існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності. На дату складання фінансової звітності відстрочені податкові зобов'язання не нараховувалися.

2.16. Визначення терміну оренди за договорами з опціоном на продовження або опціоном на припинення оренди – Підприємство як орендар

Підприємство визначає термін оренди якщо не підлягає достроковому припиненню період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний. Підприємство застосовує судження для оцінки того, чи є у нього достатня впевненість в тому, що воно виконає опціон на продовження або опціон на припинення оренди. Підприємство врахувало періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження, при визначенні терміну оренди за договорами оренди приміщень до 5 років. Крім того, періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, враховуються при визначенні терміну оренди тільки в тому випадку, коли є достатня впевненість в тому, що вони не будуть виконані.

3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ПРИНЦИПИ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Нематеріальні активи

В склад нематеріальних активів зараховуються немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та мається можливість їх ідентифікації, контролю над ресурсом та є існування майбутніх економічних вигід від їх використання. Нематеріальні активи визнаються в балансі по сумі всіх витрат на їх придбання чи створення. Витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу, якщо вони не принесуть майбутньої економічної вигоди. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається в обліку за його собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріального активу нараховується лінійним методом виходячи з терміну корисного використання нематеріального активу, який встановлюється окремо по кожному об'єкту при визнанні. Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість, разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

3.2. Основні засоби

В склад основних засобів на Підприємстві зараховуються матеріальні об'єкти, що утримуються для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення або для адміністративних цілей протягом більше одного року. Первісна оцінка проводиться по фактичним витратам і включає ціну придбання чи створення, прямі витрати на доставку до місця використання та інші витрати пов'язані з доведенням об'єкту основного засобу до робочого стану. Подальші витрати, понесені з метою заміни компоненту об'єкта основних

засобів, який обліковується окремо та витрати, в результаті яких очікується отримання економічної вигоди в майбутньому (як такі: реконструкція, модернізація), підлягають капіталізації. Всі інші витрати (технічне обслуговування, поточний ремонт, інші) визнаються витратами поточного звітного періоду, в якому вони були понесені. Вартість (сума) основного засобу, що амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості і розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації лінійним методом. Амортизація нараховується на протязі терміну корисного використання. Термін корисного використання оснований на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток. Амортизація починається з місяця, в якому основний засіб введено в експлуатацію. Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частини визнається, якщо Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

3.3. Капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання обладнання для будівництва які на дату балансу не введені в експлуатацію. Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці та умовах, що уможливають їх використання за призначенням. Аванси сплачені для придбання об'єктів капітальних інвестицій відображаються як необоротні активи у складі інших необоротних активів.

3.4. Отримання основних засобів від власника

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

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

3.5. Облік оренди

Операційна оренда. Коли Підприємство виступає в ролі орендаря в рамках договору оренди, за яким всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом не передаються орендодавцем Підприємству, сума орендних платежів відноситься на витрати того періоду, в якому вони нараховані.

3.6. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості за вирахуванням резерву під знецінення. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення

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

3.7. Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти, є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

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

3.8. Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

3.9. Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, при наявності його формування та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

3.10. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у

фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

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

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

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

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

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

3.11. Запаси

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

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

Підприємство щоквартально створює резерв на знецінення на застарілі запаси (строком придбання більше 3-х років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання), що обліковуються на рахунках 20 «Виробничі запаси»

Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

3.12. Фінансові активи

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

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

3.12.1. Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення. При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

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

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання та водовідведення обліковується за первісною вартістю окремо по кожному дебітору та за класифікаційними групами: населення, бюджетні установи, ЖБК, релігійні установи та інші підприємства.

3.12.2. Знецінення фінансових активів

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

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, а також надані інші товари, роботи, послуги формує з використанням наступних методів:

- для дебіторів категорії «населення» – з застосуванням коефіцієнта знецінення, формування матриці резервування.
- для дебіторів категорії «юридичні особи» – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Розрахунок коефіцієнта знецінення.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів

Класифікація дебіторської заборгованості за термінами її непогашення здійснюється групуванням дебіторської заборгованості в наступному порядку:

- 1 група – з дати виникнення до 1 року;
- 2 група – від 1 року до 2 років;
- 3 група – від 2 року до 3 років;
- 4 група – від 3 років і більше.

Вихідними даними для формування матриці резервування є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація.

Розрахунок коефіцієнту знецінення проводиться щоквартально на основі даних групуванням дебіторської заборгованості за термінами її непогашення та даних отримання оплати по простроченій, безнадійній заборгованості по 2-4 групах класифікації заборгованості.

Коефіцієнт сумнівності (Кс) дебіторської заборгованості визначається за такою формулою:

$K_s = (Бзн : Дзн)$, де

Бзн - безнадійна дебіторська заборгованість 2-4 груп в складі дебіторської заборгованості цих груп на дату балансу в обраному для спостереження періоді;

Дзн - дебіторська заборгованість 2-4 груп на дату балансу в обраному для спостереження періоді.

Для нарахування знецінення фінансових активів з моменту первісного визнання активу використовується прогнозний коефіцієнт в розмірі 1% - для дебіторів категорії «населення» що входить до групи 1 - з дати виникнення до 1 року.

Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб. Формування забезпечення на знецінення фінансових активів Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

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

Застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості:

При формуванні в суми резерву, що визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, резерв на знецінення нараховується в повній сумі на заборгованість дебіторів:

- проти яких порушено справу про банкрутство;
- які знаходяться в процесі ліквідації;
- щодо яких існує судові рішення про стягнення боргу, однак на протязі року виконавчою службою не проведено роботу по поверненню заборгованості;
- сплинув термін позовної давності.

Для нарахування резерву на знецінення фінансових активів з моменту первісного визнання активу для дебіторів категорії «юридичні особи» використовується прогнозний коефіцієнт в розмірі 1% на суму заборгованості, на яку не нараховано резерв на знецінення.

Забезпечення на знецінення на іншу поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її погашення боржником, нараховується виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів при отриманні такої інформації.

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

Аналітичний облік резерву сумнівних боргів відображається на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» за класифікаційними групами (населення, бюджетні організації, інші юридичні особи). При формуванні резерву на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, суму резерву відображають по кожному дебітору.

3.12.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом. Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки,

витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату виникнення заборгованості. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про фінансові результати. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших витрат.

3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом. Банківські депозити, які представлені у складі грошових коштів – короткострокові вклади, а також кошти, які за необхідності легко перетворюються у визначену суму грошових коштів.

3.14. Статутний капітал

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

3.15. Додатковий капітал

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

3.16. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

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

3.17. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження власником Підприємства. В звітному періоді Підприємство не нараховувало та не виплачувало дивіденди.

3.18. Аванси одержані

До складу одержаних авансів відноситься сума відстроченого доходу по основним засобам безоплатно отриманого Підприємством в ході її діяльності. Щорічно частина доходу майбутніх періодів в розмірі нарахованого зносу на безоплатно отримані основні засоби відображається як дохід у звіті про сукупний дохід у складі іншого доходу.

3.19. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

3.20. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які

втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.21. Облік оплати праці

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

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

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

3.22. Забезпечення

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

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

- виплату відпусток працівникам;
- інших видів витрат інших витрат і платежів.

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

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

3.23. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

3.23.1. Поточний податок

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

3.23.2. Відстрочений податок

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська

компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

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

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

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

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

3.24. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

3.25. Визнання доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає під час звичайної діяльності підприємства.

Для складання фінансової звітності доходи класифікуються:

- доходи від реалізації робіт і послуг
- інший операційний дохід
- фінансові доходи
- інші доходи

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

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

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

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

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

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

3.26. Визнання витрат

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

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

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

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

При відображенні фактичних витрат у бухгалтерському та управлінському обліку пріоритетним є пряме віднесення витрат до витрат тих підрозділів та видів діяльності, з якими вони безпосередньо пов'язані.

3.27. Пов'язані сторони

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

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

- 1) про відносини і операції між пов'язаними сторонами;
- 2) про визначення залишків заборгованості, в тому числі загальних зобов'язань, між суб'єктом господарювання та пов'язаними з ним сторонами;

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

3.28. Процентний 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.

3.29. Сегменти

Діяльність Підприємства здійснюється в одному операційному сегменті.

3.30. Події після звітної дати

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

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

4.1. 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 2020 року. Підприємство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, які можуть бути порушені реформою базової процентної ставки.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскуваність вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цієї фінансової звітності, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує». У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р.

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а

також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки щодо оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яка зміна орендних платежів, обумовлене поступкою по оренді, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б у обліку згідно з МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або пізніше цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

4. 2. 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 МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки» — 2 етап, що включає зміни та доповнення до МСФО 9, МСБО 39, МСФО 7, МСФО 4, МСФО 16. Зміни стосуються модифікації фінансових активів, фінансових зобов'язань, орендних зобов'язань, специфічних вимог до обліку хеджування та вимог до розкриття інформації у звітності щодо модифікацій та обліку хеджування;

- Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»;
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»;
- Посилання на Концептуальну основу (поправки до МСФЗ 3);
- МСФЗ 17 «Договори страхування»;
- Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові».

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

5. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП «ДНІПРОВОДОКАНАЛ»

5.1. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи		тис. грн
	31.12.2020	31.12.2019
Нематеріальні активи		
Первісна вартість	479	680
Накопичена амортизація	(299)	(414)
Чиста балансова вартість	180	266
Комп'ютерні програми	479	680
Чиста балансова вартість	479	680

Рух нематеріальних активів за групами	Комп'ютерні програми	Разом
Станом на 01.01.2020		
Первісна вартість	680	680
Накопичена амортизація	(414)	(414)
Чиста балансова вартість	266	266
Рух за 2020р		
Надходження первісної вартості	-	-
Вибуття	200	200
Амортизаційні відрахування	86	86
Амортизаційні відрахування (вибуття)	200	200
Станом на 31.12.2020		
Первісна вартість	479	479
Накопичена амортизація	(299)	(200)
Чиста балансова вартість	180	180

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

На 31 грудня 2020 року нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

Наявність ознак зменшення корисності активів.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Підприємством не визнавались в зв'язку з їх відсутністю.

5.2. Основні засоби

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

Рух основних засобів представлений за класами таким чином:

Рух основних засобів за групами	Будівлі	споруди	Передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Прилад и та інвентар	Інші основні засоби	тис. грн Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Первісна вартість станом на 01.01.2020	77555	75891	439524	94846	93308	754	6928	546	789352
Надходження	514	49390	53106	86053	3023	-	2163	-	194249
Вибуття	72	64	3	88	25	18	125	-	395
Первісна вартість станом на 31.12.2020	77996	125217	492627	180811	96307	736	8966	546	983206
Накопичена амортизація станом на 01.01.2020	5490	11643	62262	17492	22173	120	1532	48	120760
Нараховано за період	719	11974	35010	16465	11879	73	1049	46	77215
Вибуття	72	64	2	74	10	5	44	-	271

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Накопичена амортизація станом на 31.12.2020	6138	23553	97271	33883	34041	189	2536	94	197705
Залишкова вартість станом на 01.01.2020	72065	64248	377262	77354	71135	633	5396	498	668591
Залишкова вартість станом на 31.12.2020	71858	101664	395356	146928	62266	547	6430	452	785501

У звітному та попередньому періоді у підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики. Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 основні засоби повністю с амортизовані відсутні.

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби не були надані в якості забезпечення або застави за кредитами та позиками.

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів.

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2020 року у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань. Підприємство у своїй діяльності використовує основні засоби, що належать йому на праві господарського відання та перебувають у комунальній власності міста Дніпро.

Оренда основних засобів

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду- питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою. За звітний період у підприємства заключені договори оренди приміщення:

п/п	Контрагент	Номер та дата договору	Сума за звітний період, грн
1	ПрАТ ВФ УКРАЇНА	475-ДРА/19 от 12.07.2019	10 007,07
2	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ПОЛІЦІЇ В ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ	240-ДРА/16 от 19.12.2016	0,02
3	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ПОЛІЦІЇ В ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ	15-ДРА/20 от 11.01.2020	0,51
4	ГУД МІГРАЦІЙНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ В ДНІП.ОБЛ.	316-ДРА/20 от 30.06.2020	0,25
5	ГУД МІГРАЦІЙНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ В ДНІП.ОБЛ.	336-ДРА/19 от 24.06.2019	0,25

Наявність ознак зменшення корисності активів.

На дату балансу 31 грудня 2020 року Підприємство не проводило тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення в зв'язку з проведенням переоцінки основних засобів станом на 31.12.2018р., відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

5.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом. Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату виникнення заборгованості.

Вид заборгованості	тис. грн	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Довгострокова дебіторська заборгованість договір від 19.11.2018 № 14859-фин	6 532	7 309
Амортизація дисконту	-1 488	-2 330
Разом	5 044	4 979

5.4. Інші необоротні активи

Відповідно до облікової політики підприємство обліковує аванси видані на придбання основних засобів (будівництво та модернізацію) нематеріальних активів, як необоротні активи. Станом на 31.12.2020р. інші необоротні активи складалі:

Необоротні активи	тис. грн.	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Капітальний ремонт фільтрів 1961 КНФС	13 900	-
Реконструкція систем водопостачання та водо-відведення НСВ 69	25 000	
Обладнання	221	2 824
Разом	39 121	2 824

5.5. Запаси

Станом на 31.12.2020р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

Види запасів	тис. грн	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Матеріали	33 392	29 720
Паливо	4 174	2 540
Тара і тарні матеріали	-	16
Будівельні матеріали	1 982	1 799
Запчастини	18 138	16 515
Інші матеріали	4 074	3 045
Резерв на знецінення запасів	(18 052)	(8 443)
Разом	43 708	45 192

Запаси відображені в фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок - первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

На 31 грудня 2020 запаси Підприємства не перебували в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

Визнання запасів витратами

При списанні запасів до складу собівартості наданих послуг балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід за методом ФІФО.

Резерв на знецінення запасів

Резерв на знецінення запасів формується згідно вимог облікової політики на застарілі запаси строком придбання більше 3-х років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу їх використання. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання у складі інших операційних витрат.

5.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм послуги централізованого водопостачання та водовідведення скориговані на резерв знецінення дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, який було сформовано на підставі МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та на звітні дати складає, станом на 31.12.2020р. та 31.12.2019р., з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

Види	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	405 727	333 418
Дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	69 627	70 222
Дебіторська заборгованість за послуги/бюджетні установи	1 573	1 881
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості за послуги з основної діяльності	-153 066	-109 557
Разом	323 861	295 964

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 в тис. грн:

Поточна	157 457
Прострочена всього, з неї	
До 1 місяця	66 833
Від 1 до 3 місяців	21 819
Від 3 до 6 місяців	13 263
Від 6 до 12 місяців	10 271
Від 12 до 18 місяців	17 735
Від 18 до 36 місяців	27 537
Від 36 місяців та більше	319 470
Резерв під сумніву заборгованості	(153 066)

Основні боржники юридичні особи за надані послуги станом на 31.12.2020 року: грн

1 124 196,66	ПАТ "ДНПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД"
2 311 722,81	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НОВОМОСКОВСЬК ВОДОКАНАЛ"
2 337 964,47	ЖИТЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ КООПЕРАТИВ №118 "ОРЕОЛ"
2 373 515,67	КП "ДНПРОВСЬКІ МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ" ДМР
3 622 190,65	ДНПРОТЕПЛОМЕРЕЖА ДМКПТМ
4 120 030,05	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНПРОВАЖМАШ"
6 544 296,46	КП "КОМЕНЕРГОСЕРВІС" ДНПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

6 765 146,37	КОМУНАЛЬНЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПІВДЕННЕ" ДМР
6 836 567,66	АТ "ДНІПРОВСЬКИЙ ЕЛЕКТРОВОЗБУДІВНИЙ ЗАВОД"
8 959 447,80	ПАТ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"
11 271 496,16	ДП "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ ПІВДЕННИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД ІМЕНІ О.М.МАКАРОВА"

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітну дату дорівнює нулю.

Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду підприємство не отримувало.

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- бюджетні установи та організації;

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення належить споживачу - населення.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2020 року резерв на знецінення дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення по категорії:

- населення становить – 126 262,7 тис. грн.;
- юридичні особи – 26 663,3 тис. грн.;
- бюджетні установи та організації 140,4 тис. грн.

Резерви від знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	153 066	109 557
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 949	3 406
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 057	11 074
Резерви від знецінення разом	160 072	124 037

5.7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу)

	тис. грн.	
Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані	1 395	31 856

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Підприємства, а саме: поточні ремонти, придбання електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, реагентів, тощо.

Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

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

Назва заборгованості	тис. грн	
	Залишок станом на 31.12.2020	Залишок станом на 31.12.2019
Поточна дебіторська заборгованість за субсидії/ пільги/ бюджетні установи УПСЗН	-	-
в т. ч.	-	-
пільги по водопостачанню та водовідведенню	-	-
субсидії по водопостачанню та водовідведенню	-	-
пільги по житлу	-	-
Розрахунки з податку на землю	-	-
Розрахунки по ПДВ	2	1 840
Разом	2	1 840

5.9. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

Назва заборгованості	тис. грн	
	Залишок станом на 31.12.2020	Залишок станом на 31.12.2019
Розрахунки по претензіям	96	96
Розрахунки по відшкодуванню заподіяного збитку	13	13
Розрахунки з іншими дебіторами в національній валюті	7 183	13 788
Розрахунки з державними цільовими фондами	746	320
Витрати майбутніх періодів	872	424
Розрахунки по зарплаті	-	3
Розрахунки з іншими дебіторами в національній валюті	6 983	675
Резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості	-4 056	-11 074
Разом	11 837	4 245

Далі наведено аналіз по термінах дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 в тис. грн:

Поточна 2 330

Прострочена всього, з неї

До 1 місяця 1 194

Від 1 до 3 місяців 2 227

Від 3 до 6 місяців 1 006

Від 6 до 12 місяців 2 532

Від 12 до 18 місяців 7

Від 18 до 36 місяців 386

Від 36 місяців та більше 8 541

Резерв під сумніву заборгованості (4 056)

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності. Підприємством сформовано резерв на знецінення іншої дебіторської заборгованості.

5.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Безготівкові розрахунки на Підприємстві в звітному періоді здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування.

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить кошти на поточних рахунках в банках.

Склад грошових коштів та їх рух за звітний та попередній періоди розкривається у звіті про рух грошових коштів. В ньому розгорнуто наводяться суми надходжень та видатків у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Станом на 31.12.2020р. грошові кошти, використання яких підприємством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31 грудня 2020р.

Грошові кошти	тис. грн	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Каса підприємства в національній валюті	-	-
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	34 860	53 882
Разом	34 860	53 882

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках банках, КБ «Приватбанк», АТ «Ощадбанк», «Укргазбанк», «Укрсибанк» що становить значну концентрацію.

5.11. Власний капітал

Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2020 р. становить 1 425 678,0 тис. грн. на підставі Рішення Міської Ради від 25.03.2020 № 101/55. В 2020 році внески до статутного капіталу склали 266 475,00 тис. грн. однак зміни в Статутному капіталі підприємства на дату формування та опублікування звітності не внесено. На підставі п.1.5. Статуту Підприємства – «Розмір статутного капіталу Підприємства визначається та може бути змінений за відповідним рішенням Власника. Відповідні зміни вносяться до Статуту протягом трьох місяців після завершення бюджетного року, в якому фактично змінено статутний капітал». Дана сума відображена як складова статті «Зареєстрований капітал». Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

Назва статті	тис. грн	
	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Зареєстрований капітал	2 136 330	1 828 578
Внески до не зареєстрованого статутного капіталу (в т.ч статті зареєстрований капітал)	266 475	402 900
Капітал у дооцінках	470	470
Додатковий капітал	44 050	41 276
Непокритий збиток	(991 852)	(770 881)
Разом власний капітал	1 188 998	1 099 443

Капітал в дооцінках

У складі статті капітал в дооцінках відображено дооцінку об'єктів житлового фонду, яка була проведена Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового комунального господарства України від 15.05.2015 року № 107. На 31.12.2019 року на підприємстві обліковується дооцінка об'єктів житлового фонду.

Додатковий капітал

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

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство відображає непокритий збиток у сумі – 991 852 тис. грн. Підприємство за рік 2020 рік отримало чистий фінансовий результат – збиток в сумі 220 971 тис. грн. Основною причиною збиткової роботи підприємства за звітний період є не повне відшкодування фактичної вартості послуг тарифами на послуги централізованого водопостачання та водовідведення, які затверджені відповідними постановами НКРЕКП.

Виплата дивідендів

За звітний період Підприємством не здійснювалися виплати дивідендів.

5.12. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2020 року інші довгострокові зобов'язання складають:

Назва статті	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Інші довгострокові зобов'язання (відстрочені доходи майбутніх періодів)	51 298	54 894
Договір № 26133-01 з ПАТ Дніпрообленерго»	-	14 640
Амортизація дисконту	-	- 4 810
Разом	51 298	64 724

Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові доходи майбутніх періодів) складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень ОМС для використання в господарському віданні. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Підприємство має реструктуризовану довгострокову кредиторську заборгованість з ПАТ «Дніпрообленерго», вартість якої визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки.

5.13. Поточні зобов'язання і забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує 1 рік. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі по первісній вартості, що дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Виплатами працівникам підприємства є короткострокові виплати: зарплата, премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нараховування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

Назва поточних зобов'язань	Код	Станом на	Станом на
----------------------------	-----	-----------	-----------

	рядка балансу	31.12.2020	31.12.2019
Векселі видані	1605	1 385	2 385
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	14 640	30 000
за товари, роботи, послуги	1615	73 658	92 503
розрахунками з бюджетом	1620	6 168	9 536
розрахунками зі страхування	1625	4 661	3 843
розрахунками з оплати праці	1630	17 207	14 192
за одержаними авансами	1635	31 521	30 559
Поточні забезпечення	1660	25 460	22 835
Доходи майбутніх періодів	1665	3 182	3 204
Інші поточні зобов'язання	1690	41 483	15 380
Всього поточних зобов'язань	1695	219 365	224 437

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом.

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці.

Середня кількість працівників Підприємства – 2 562 осіб.

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

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням.

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків відповідно до виду виплат.

	тис.грн	
Назва статті	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Розрахунки зі страхування	4 661	3 843

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів (контракті зобов'язання).

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання

послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів, тощо.

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням.

Назва статті	тис.грн	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	31 521	30 559

Поточні забезпечення.

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

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

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

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

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

Назва статті	тис.грн	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Поточні забезпечення	25 460	22 835

Рух поточних забезпечень.

		тис. грн
Забезпечення на виплату персоналу		Разом
С-до на 31.12.2019	22 835	22 835
Нараховано 2020	33 977	33 977
Використано 2020	31 352	31 352
С-до на 31.12.2020	25 460	25 460

Доходи майбутніх періодів.

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

Назва статті	тис.грн	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Доходи майбутніх періодів	3 182	3 204

Інші поточні зобов'язання.

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам, а також чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому. Відображено згорнуте сальдо відстроченого ПДВ.

Назва статті	тис.грн	
	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
Інші поточні зобов'язання	41 483	15 380

5.14. Виручка по договорах з покупцями

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за рік 2020 року склали:

Види доходів	рік 2020	Питома вага у %-х	рік 2019	тис. грн.
				Питома вага у %-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	979 433	95,4	786 445	93,4
Інші операційні доходи	42 286	4,1	41 141	4,9
Інші фінансові доходи	498	0,05	11 385	1,4
Інші доходи	3 643	0,5	2 864	0,3
Разом доходи	1 025 860	100	841 835	100

Статті доходів	тис. грн	
	рік 2020	рік 2019
Послуги водопостачання	638 421	512 690
Послуги водовідведення	338 202	271 352
Абонплата	16	-
Відновлення/обмеження надання послуг ЦВВ індивідуальним споживачем багатоквартирних будинків	373	-
Обслуговування приладів обліку	2 122	2 132
Спільне використання технологічних електричних мереж	113	91
Зберігання обладнання	186	180
Всього	979 433	786 445
Дохід від операційної оренди/розміщення	6	17
Понаднормативне водоспоживання та/або водовідведення	2 290	2 115
Дохід від штрафів за понаднормативних забруднень	6 357	6 324
Пільга по податку на землю	23 886	23 889
Дохід від одержаних штрафів, пені	690	867
Відсотки на залишки на банківських рахунках	1 929	1 703
Дохід від ліквідації ОЗ та ТМЦ	411	1 239
Коригування резерву сумнівних боргів при погашенні	-	2 064
Коригування резерву на знецінення на застарілі запаси	949	942
Дохід від списання кредиторської заборгованості	3 098	-
Відшкодування експлуатаційних витрат	717	1 306
Дохід від анулювання витрат на створення резерву на знецінення фінанс.активів при їх погашенні	1 686	-
Інші доходи	267	675
Всього: Інші операційні доходи	42 286	41 141
Доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування та безоплатно отриманих	3 643	2 852

Відшкодування завданого збитку винною особою	-	12
Відображення поточної вартості довгострокової кредиторської заборгованості (сума дисконту)	498	11 385
Всього: Інші доходи	4 141	14 249
Разом доходи	1 025 860	841 835

5.15. Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у звітному періоді формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 №302, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 19.04.2016 за №593/28723 та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від 24.03.2016 №364, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 27.04.2016 за №643/28773, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих суб'єктами природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення. Відповідно до Постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в звітному періоді діяли такі тарифи на послуги.

№ та дата постанови НКРЕКП	од. виміру	Тарифи на послуги централізованого водопостачання		Тарифи на послуги централізованого водовідведення	
		для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	для споживачів, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	для споживачів, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення
№957 від 04.09.2018 (чинна з 12.09.2018)	грн/м³, без ПДВ	7,39	3,34	4,86	2,78
№1004 від 11.06.2019 (чинна з 21.06.2019)		8,40	3,59	5,65	2,83
№1968 від 17.09.2019 (чинна з 22.09.2019)		9,17	3,88	6,21	3,09
№283 від 04.02.2020 (чинна з 05.02.2020)		10,65	4,33	7,2	3,48

5.16. Витрати

Структура витрат від діяльності підприємства:

тис. грн

Стаття	рік 2020	рік 2019
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 028 911	894 633
Адміністративні витрати	45 849	39 954
Витрати на збут	74 350	64 700
Інші операційні витрати	89 430	58 000
Фінансові витрати	3 897	8 906
Інші витрати	4 394	390
Разом витрати	1 246 831	1 066 583

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Стаття	тис. грн	
	рік 2020	рік 2019
Матеріальні витрати	542 343	502 332
Витрати на оплату праці	360 090	293 267
Відрахування на соціальні заходи	78 624	64 077
Амортизація	77 301	62 824
Інші операційні витрати	180 181	134 787
Разом	1 238 539	1 057 287

Витрати визнавалися витратами звітної періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені. Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності.

5.17. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

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

- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Перелік пов'язаних сторін:

- Директор КП «Дніпроводоканал»;
- Департамент благоустрою та інфраструктури Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Адміністративне архітектурно-будівельне управління" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Дніпродорсервіс" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Дніпроєкоктресурс" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Міськзеленбуд" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Міські причали" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Міськсвітло" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Ритуальна служба" Дніпровської міської ради (в стані припинення);
- Комунальне підприємство "Управління по ремонту та експлуатації автошляхів" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Гідроспоруди" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Дніпроавтоміст" Дніпровської міської ради (в стані припинення);
- Комунальне підприємство "Міська ритуальна служба" Дніпровської міської ради
- Комунальне підприємство "Дніпровські міські теплові мережі" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Дніпрометробуд" Дніпровської міської ради;

- Комунальне підприємство "Дніпротепломережа" Дніпровської міської ради (в стані припинення);
- Комунальне підприємство "Коменергосервіс" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Комунжилсервіс" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Розвиток Дніпро" Дніпровської міської ради (в стані припинення);
- Комунальне підприємство "Теплоенерго" Дніпровської міської ради;
- Комунальне підприємство "Транспортування покупної теплової енергії "Теплотранс" Дніпровської міської ради

Наведена таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними особами в перевіряємому періоді:

Сторони, що мають спільний контроль		Продажі пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
		грн.	
1	Департамент благоустрою та інфраструктури ДМР	11 346,74	81 570,96
2	КП "Адміністративне архітектурно-будівельне управління"	133 374,60	-
3	КП "Дніпродорсервіс"	6 271,34	-
4	КП "Дніпроєковторресурс"	-	-
5	КП "ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ"	-	-
7	КП "Міськзеленбуд"	1 741 788,28	2 579,99
8	КП "Міські причали"	-	-
9	КП "Міськсвітло"	20 660,58	67 512,85
10	КП "Ритуальна служба"	19 862,65	456,00
11	КП "Управління по ремонту та експлуатації автошляхів"	124 676,60	-
12	КП "Гідроспоруди"	10 847,42	-
13	КП "Дніпроавтоміст"	-	-
14	КП "Міська ритуальна служба"	772,02	2 199,00
15	КП "Дніпровські міські теплові мережі"	10 959 189,37	-
16	КП "Дніпрометробуд"	141 314,39	368,00
17	КП "Дніпротепломережа"	-	-
18	КП "Коменергосервіс"	20 710,73	824 131,92
19	КП "Комунжилсервіс"	128,52	-
20	КП "Розвиток Дніпро"	-	855 000,00
21	КП "Теплоенерго"	-	14 755 236,19
22	КП "Транспортування покупної теплової енергії "Теплотранс"	-	-

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами, грн..

Сторони, що мають спільний контроль		Заборгованість пов'язаних сторін	Заборгованість перед пов'язаними сторонами
1	Департамент благоустрою та інфраструктури ДМР	-	5 136,10
2	КП "Адміністративне архітектурно-будівельне управління"	-	-
3	КП "Дніпродорсервіс"	-	-
4	КП "Дніпроєковторресурс"	-	-

5	КП "ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ"	-	-
7	КП "Міськзеленбуд"	7 643,90	-
8	КП "Міські причали"	-	-
9	КП "Міськсвітло"	1 390,00	3 870,05
10	КП "Ритуальна служба"	-	-
11	КП "Управління по ремонту та експлуатації автошляхів"	9 490,30	-
12	КП "Гідроспоруди"	4 348,30	-
13	КП "Дніпроавтоміст"	1 218,57	-
14	КП "Міська ритуальна служба"	-	-
15	КП "Дніпровські міські теплові мережі"	2 373 515,67	-
16	КП "Дніпрометробуд"	38 142,72	-
17	КП "Дніпротепломережа"	3 622 190,65	5 396,38
18	КП "Коменергосервіс"	6 544 296,46	348 882,07
19	КП "Комунжилсервіс"	128,52	936 846,18
20	КП "Розвиток Дніпро"	-	-
21	КП "Теплоенерго"	-	21 947 108,01
22	КП "Транспортування покупної теплової енергії "Теплотранс"	433,42	-

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом за 2020р. підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

5.18. Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2020р., становить 1 159,7 тис. грн.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованості по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2020р. - відсутня.

6. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

6.1. 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. Загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. 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.

6.2. Юридичні зобов'язання

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

6.3. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства. Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, процентного ризику. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Підприємство не зазнає валютного ризику.

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

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	34 860	53 882
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	323 861	295 964
Інша дебіторська заборгованість	11 837	4 245
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 044	5 323
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	116 334	150 074
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 521	30 559
Поточні забезпечення	25 460	22 835

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені чинним законодавством, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Ринковий ризик

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від ринкового ризику, так як тарифи на послуги регулюються державою і основним залежать від їх своєчасного перегляду для покриття всіх витрат.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. 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, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору та населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого

сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів. Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

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 2020 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Котирувань на активних ринках Разом тис. грн.	(Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 044	-	5 044	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	323 861	-	323 861	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 837	-	11 837	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Довгострокові та поточні зобов'язання	169 017	-	169 017	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 521	-	31 521	-
Поточні забезпечення	25 460	-	25 460	-

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

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Котирувань на активних ринках Разом тис. грн.	(Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 323	-	5 323	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	295 964	-	295 964	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 245	-	4 245	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається				
Довгострокові та поточні зобов'язання	217 183	-	217 183	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	30 559	-	30 559	-
Поточні забезпечення	22 835	-	22 835	-

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

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом та контроль капіталу для забезпечення безперервної діяльності. У чисту заборгованість включаються торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокові та поточні зобов'язання	169 017	217 183
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31 521	30 559
Поточні забезпечення	25 460	22 835
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(34 860)	(53 882)
Чисті позикові кошти	191 138	216 695
Власний капітал	1 188 998	1 099 443
Співвідношення чистих коштів до власного капіталу	16%	20%

7. 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.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість*	
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	295 964	323 861	295 964	323 861
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 245	11 837	4 561	11 837
Фінансові активи разом	300 209	335 698	300 209	335 698
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю:</u>				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	205 551	199 345	205 551	199 345
Фінансові зобов'язання разом	205 551	199 345	205 551	199 345

7. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Підприємства за 12 місяців 2020 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Зміни в обліковій політиці за поточний період не відбувалися.

8. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Соціальні зобов'язання

Між підприємством та профспілковим комітетом підписане Колективний договір. За умовами такого договору підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Підприємство має достатньо ресурсів для своєчасного виконання соціальних зобов'язань, які зазначені у колективному договорі, перед своїми працівниками.

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 має судові позови і претензії. 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 включало 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. Станом на 31 грудня 2020 року підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

Поруки

На звітну дату у підприємства відсутні видані поруки.

9. ВПЛИВ ІНФЛЯЦІЇ

Держстатом України оприлюднений офіційний показник інфляції за 2020 рік (105,0%), кумулятивний приріст інфляції за останні 3 роки склав 18,9%, що не перевищило 100%, передбачених МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для коригування показників фінансової звітності.

Згідно пункту 3МСБО 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.

10. СЕРЕДОВИЩЕ ДІЯЛЬНОСТІ ТА РИЗИКИ, ПРИТАМАННІ УКРАЇНІ

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво підприємства вважає, що воно вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства.

11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Заступник директора підприємства
з фінансово-економічних питань

Начальник відділу бухгалтерського
та податкового обліку



Г.І. Григорко

Г.В. Червінчук