

**КП «Вінницяоблводоканал»**  
ЄДРПОУ 03339012  
Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
разом зі Звітом незалежного аудитора

**ПП «Аудиторська фірма «Константа»**  
ЄДРПОУ 30488008  
03134, м.Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.  
тел. (044) 497-97-12  
0503815987@ukr.net

---

## **Комунальне підприємство „Вінницяоблводоканал ”**

**Фінансова звітність за рік, що  
закінчився 31.12.2019р.**

**Разом зі звітом незалежного аудитора**

**КП «Вінницяоблводоканал»**  
ЄДРПОУ 03339012  
Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
разом зі Звітом незалежного аудитора

**ПП «Аудиторська фірма «Константа»**  
ЄДРПОУ 30488008  
03134, м.Київ, вул. Смиренка 31, к. 151.  
тел. (044) 497-97-12  
0503815987@ukr.net

## **Зміст**

<b>Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності на 31.12.2019р.....</b>	<b>3</b>
<b>Звіт незалежного аудитора.....</b>	<b>5</b>
<b>Баланс(звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019р.....</b>	<b>19</b>
<b>Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) за 2019р.....</b>	<b>21</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2019р.....</b>	<b>23</b>
<b>Звіт про власний капітал за 2019р.....</b>	<b>25</b>
<b>Примітки до річної фінансової звітності за 2019р.(ф.№5).....</b>	<b>27</b>
<b>Примітки до фінансової звітності.....</b>	<b>37</b>

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ІТА  
ЗАТВЕРДЖЕННЯ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019Р., СТАНОМ НА 31.12.2019Р.**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності підприємства КП "Вінницяоблводоканал"

Управлінський персонал підприємства КП "Вінницяоблводоканал" відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства КП "Вінницяоблводоканал" станом на 31 грудня 2019р., а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до П(С)БО.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал підприємства КП "Вінницяоблводоканал" несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних П(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності Підприємства КП "Вінницяоблводоканал" продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство КП "Вінницяоблводоканал" продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому

Управлінський персонал Підприємства КП "Вінницяоблводоканал" також несе відповідальність за:

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

Начальник КП "Вінницяоблводоканал"



Чернятинський О.Д.

(Головний бухгалтер)

Лисак А.Б.



# ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Код ЄДРПОУ 30488008  
03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.  
Внесена в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, що мають право  
проводити обов'язковий аудит за № 002169  
тел. (044) 497-97-12; 0503815987@ukr.net

## **Звіт незалежного аудитора**

**щодо річної фінансової звітності  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
«ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»**

**за період з 01.01.2019р. по  
31.12.2019р. станом на  
31.12.2019р.**

м. Вінниця, 2020р.

## **Звіт незалежного аудитора**

### Кому адресовано:

Тим, хто наділений найвищими повноваженнями – Вінницькій обласній раді,

Керівництву КП «Вінницяоблводоканал»,  
всім іншим можливим користувачам фінансової звітності  
КП «Вінницяоблводоканал»

### Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою **Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008)** проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03339012)** (далі по тексті - КП «Вінницяоблводоканал») за 2019р., станом на 31 грудня 2019р. за рік, що закінчився на вказану дату.

Ми провели аудит фінансової звітності КП «Вінницяоблводоканал», що додається та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2019р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2019р. (форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності (форма №5);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019р. включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).

Фінансова звітність складена згідно концептуальної основи – П(С)БО.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, фінансова звітність, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **КП «Вінницяоблводоканал»** на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями розміщення основних засобів що мають балансову вартість станом на 31.12.2019р. в сумі 291599,0 тис. грн., ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що основні засоби є складовою частиною процесу визначення

результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату складає 72873,0 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції є в незавершеному вигляді та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації, даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах та незавершених капітальних інвестиціях, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства станом на 31.12.2019р. первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі складає 59137,00 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

3. Підприємством в фінансовій звітності не в повній мірі представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. Згідно з вимогами національних П(С)БО та інших нормативно-правових актів, права постійного користування мають обліковуватися в балансі підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити виключно незалежний сертифікований експерт. Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками не була проведена на дату аудиту, ми не можемо достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважаємо, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення її в обліку може суттєво вплинути на валюту балансу фінансової звітності Підприємства та на власний капітал станом на 31.12.2019р..

4. Станом на 31.12.2019р. визнана, узгоджена та затверджена протоколом Територіальної комісії Вінницької облдержадміністрації різниця між фактичною вартістю послуг централізованого водопостачання та водовідведення, постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, бюджетним установам і організаціям та тарифами, що затверджувалися органами державної влади в сумі 36396,00 грн. Така різниця між вартістю послуг та затвердженими тарифами виникла за 2014-2015рр. роки і не відображена в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності минулих періодів та у 2019р..

Якби управлінський персонал відобразив різницю між фактичною вартістю послуг та затвердженим тарифом, то на суму 36396,00 тис. грн. збільшилась би дебіторська заборгованість бюджету перед Підприємством та збільшився б фінансовий результат та власний капітал, станом на 31.12.2019р. на суму 36396,00 тис. грн.

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

### **Пояснювальний параграф**

#### **Фактори, що можуть впливати на діяльність Підприємства в майбутньому.**

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 4.6 до фінансової звітності, в якій зазначено, що залишок непокритого збитку Підприємства станом на 31.12.2019р. становить 68742,0 тис. грн., збиток від діяльності за 2019р. становить 30685,0 тис. грн.

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 1 та 5.1 до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність **КП «Вінницяоблводоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного коливанням курсу іноземних валют, під впливом постійного збільшення вартості енергоносіїв, а також під впливом військового протистояння (Операція об'єднаних сил) на сході України.

#### **Події після дати балансу.**

Також звертаємо увагу на події після дати балансу (примітка 4.14), що можуть вплинути на діяльність в майбутньому **КП «Вінницяоблводоканал»**. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму надзвичайної ситуації по всій території України. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, прогнозне зниження світового ВВП та ВВП України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, може суттєво вплинути на діяльність **КП «Вінницяоблводоканал»** в майбутньому.

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

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного коливанням курсу іноземних валют, постійного здорожчання енергоносіїв та інших ресурсів, що використовуються для надання послуг, вплив військового протистояння (Операція об'єднаних сил) на сході України, запровадження режиму надзвичайної ситуації на всій території України, прогнозне зниження світового ВВП та ВВП в Україні, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств (споживачів комунальних послуг, які надає Підприємство), на основі проведеного аналізу ризиків, передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

## Інша інформація

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал **КП «Вінницяоблводоканал»** несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2019 рік, що є обов'язковим для публікації **КП «Вінницяоблводоканал»** та у Звіті про виконання фінансового плану за 2019р., що призначений для Уповноваженого органу управління Підприємством, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, прав постійного користування земельними ділянками відображених чи не відображених в обліку, та коригуванні додаткового капіталу а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 **КП «Вінницяоблводоканал»** продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування **КП «Вінницяоблводоканал»**.



## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність **КП „Вінницяоблводоканал”** за 2019 рік, у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності підприємства за 2019р. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 **КП «Вінницяоблводоканал»** 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 товариство 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 також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві

аудиторські результати виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

**Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)**

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), що діє на підставі включення в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 2169. <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Україна, 03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к.151,

Тел./факс (044)497-97-12, e-mail:0503815987@ukr.net

Аудит проводився на підставі договору № 30/520 від 18.12.2019р.

Аудиторська перевірка проводилася в межах адміністративного офісу КП «Вінницяоблводоканал» за адресою: м. Вінниця, вул. Київська, буд. 173.

Ключовий партнер – Пантелійчук Лариса Борисівна

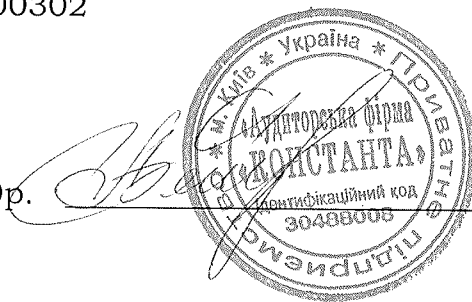
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» №100302

24 квітня 2020р.



Л.Б. Пантелійчук.

Дата (рік, місяць, число)

ДОКУМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	
за СДРПОУ	03339012
за КОАТУУ	0510100000
за КОПФГ	150
за КВЕД	36.00

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяобводоканал"  
 Територія ВІННИЦЬКА  
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство  
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води  
 Середня кількість працівників 1 767  
 Адреса, телефон 21022, ВІННИЦЬКА, ВІННИЦЯ, вулиця Київська, 173 61-92-08  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку   
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	70 931	72 492
первісна вартість	1001	71 558	73 282
накопичена амортизація	1002	627	790
Незавершені капітальні інвестиції	1005	68 035	72 873
Основні засоби	1010	279 615	291 599
первісна вартість	1011	433 713	462 912
знос	1012	154 098	171 313
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	52 083	18 157
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>470 664</b>	<b>455 121</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	8 811	8 028
Виробничі запаси	1101	8 653	8 025
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	158	3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44 247	43 477
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 310	390
з бюджетом	1135	12 932	411
у тому числі з податку на прибуток	1136	76	76
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 912	19 695
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 479	4 287
Готівка	1166	6	1
Рахунки в банках	1167	2 473	4 286
Витрати майбутніх періодів	1170	2 793	2 838
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
резервах незароблених премій	1182	-	-
	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	17 851	16 864
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>103 335</b>	<b>95 990</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>573 999</b>	<b>551 111</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 187	15 187
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	305 836	322 865
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(38 057)	(68 742)
Неоплачений капітал	1425	( 107 )	( 107 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>282 859</b>	<b>269 203</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	45 953	39 608
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	15 891
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>45 953</b>	<b>55 499</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	8 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	1 769	30 555
довгостроковими зобов'язаннями	1615	96 168	49 621
товари, роботи, послуги	1620	2 998	5 527
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	669	1 620
розрахунками зі страхування	1630	4 367	8 519
розрахунками з оплати праці	1635	7 425	6 022
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	3	3
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	6 640	7 910
Поточні забезпечення	1665	115 951	97 181
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	9 197	11 451
Інші поточні зобов'язання	1695	245 187	226 409
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість акцій публічного пенсійного фонду</b>	<b>1900</b>	<b>573 999</b>	<b>551 111</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>573 999</b>	<b>551 111</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Чернятинський Олександр Дмитрович

Лисак Алла Борисівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 12 31

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТ

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	245 447	206 375
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 280 875 )	( 240 175 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 35 428 )	( 33 800 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	37 006	40 941
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 16 194 )	( 13 843 )
Витрати на збут	2150	( 17 433 )	( 11 300 )
Інші операційні витрати	2180	( 16 317 )	( 7 604 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 48 366 )	( 25 606 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 435	12
Інші доходи	2240	17 272	7 651
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 4 739 )	( 443 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 287 )	( 91 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 30 685 )	( 18 477 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 30 685 )	( 18 477 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(30 685)</b>	<b>(18 477)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	168 689	154 170
Витрати на оплату праці	2505	92 305	71 122
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 758	15 436
Амортизація	2515	17 453	12 968
Інші операційні витрати	2520	32 311	18 290
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>330 516</b>	<b>271 986</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Чернятинський Олександр Дмитрович

Лисак Алла Борисівна

КОД

03339012

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Б/г Лисак Алла

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31

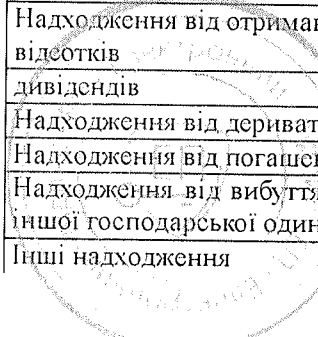
за ДОКУМЕНТАРНИЙ

КОДИ

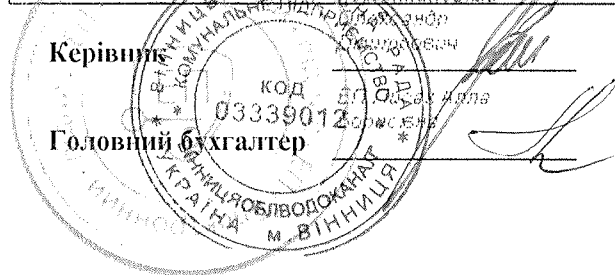
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	274 628	198 135
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість цільового фінансування	3005	2 000	-
	3006	2 000	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	25 106	75 450
	3011	9 771	31 478
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 141	91
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	20	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	39	-
Надходження від операційної оренди	3040	450	66
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	24 474	19 520
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 204 782 )	( 161 624 )
Праці	3105	( 69 191 )	( 53 196 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 18 835 )	( 14 448 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 26 966 )	( 28 886 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 4 173 )	( 8 794 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 22 793 )	( 20 092 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 423 )	( 166 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 138 )	( 18 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 5 425 )	( 2 304 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2 098</b>	<b>32 633</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 9 196 )	( 76 451 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-9 196</b>	<b>-76 451</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	16 975	45 441
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	6 395	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 1 396 )	( 443 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>9 184</b>	<b>44 998</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2 086</b>	<b>1 180</b>
Залишок коштів на початок року	3405	2 479	1 525
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(278)	(226)
Залишок коштів на кінець року	3415	4 287	2 479



Чернятинський Олександр Дмитрович

Лисак Алла Борисівна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	17 029	-	-	-	-	17 029
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зміни в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	17 029	-	(30 685)	-	-	(13 656)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	15 187	-	322 865	-	(68 742)	(107)	-	269 203

Керівник

Головний бухгалтер



Чернятинський Олександр Дмитрович

Лисак Алла Борисівна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України  
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

СТАВКАМБАНКУ ПРИЙНЯТО

Коди	
2019	12 31
	03339012
	0510100000
	150
	36.00

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницьоблводоканал"  
Територія ВІННИЦЬКА  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство  
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води  
Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	70331	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70331	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	1227	627	1743	-	-	19	19	182	-	-	-	2951	790
Гудвіл	080	71558	627	1743	-	-	19	19	182	-	-	-	73282	790
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
Із рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
Із рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

(081)  
(082)  
(083)  
(084)  
(085)

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	353065	125796	25367	-	-	-	-	8509	-	541	427	378973	134732	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	25462	16596	2121	-	-	26	26	2240	-	-537	-423	27020	18387	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	43658	4812	1043	-	-	-	-	5217	-	-	-	44701	10029	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	9464	5112	517	-	-	22	22	1065	-	-4	-4	9955	6151	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	36	13	-	-	-	-	-	3	-	-	-	36	16	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	715	456	-	-	-	2	2	30	-	-	-	713	484	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочисні необоротні матеріальні активи	200	1313	1313	207	-	-	6	6	207	-	-	-	1514	1514	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	260	433713	154098	29235	-	-	56	56	1721	-	-	-	462912	171313	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цільових майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

59137

(2641)

(265)

(2651)

(266)

15132

(267)

(268)

(269)

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	8567	72813	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	232	60	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	397	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>9196</b>	<b>72873</b>	

із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
І	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	450	-
Операційна курсова різниця	450	-	1
Реалізація інших оборотних активів	460	81	303
Штрафи, пені, неустойки	470	5251	2467
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	31224	13546
у тому числі: відраховування до резерву сумнівних боргів	491	X	10577
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	1619
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	5435	3120
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	7277	287
Безоплатно одержані активи	610	9977	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	18	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

	(631)	-	
	(632)	-	%
	(633)	-	%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	2
Готівка	2	3	
Поточний рахунок у банку	640	1	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	650	3074	
Грошові кошти в дорозі	660	-	
Еквіваленти грошових коштів	670	1212	
<b>Разом</b>	<b>680</b>	-	4287

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпуск працівникам	710	6640	10411	-	9141	-	-	7910
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'яжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	4040	10577	-	50	-	-	14567
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>10680</b>	<b>20988</b>	<b>-</b>	<b>9191</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22477</b>

## VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	6472	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	773	-	-
Тара і тарні матеріали	830	37	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	502	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малощітні та пavidкознуювані предмети	880	241	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	3	-	-
<b>Разом</b>	920	8028	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)  
(922)  
(923)  
(924)  
(925)  
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)  
3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".



### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	43477	31832	7134	4511
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	19695	19695	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**ХІІ. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
	2	3
I		
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

**ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
	2	3
I		
Нараховано за звітний рік	1300	17453
Використано за рік - усього	1310	2417
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	2020
з них машини та обладнання	1313	2020
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	397
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю											
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		залишок на кінець року		залишок на початок року		надійшло за рік		зміни вартості за рік		вибуло за рік		залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	зміни вартості за рік	залишок на кінець року	залишок на кінець року			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																			
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
усього	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

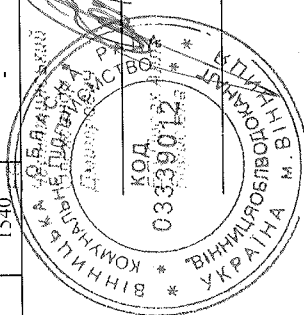
Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432)

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1435)

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток - збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
рипак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріт живий маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-



Чернятинський Олександр Дмитрович

Лисак Алла Борисівна

Керівник  
Головний бухгалтер

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2019 Р

## *1. Загальна інформація про підприємство*

Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади Вінницької області, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Комунального підприємства є Вінницька обласна рада. Комунальне підприємство зареєстроване 18.07.2000 р., номер запису 1 174 120 0000 003042.

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

Комунальне підприємство створене з метою забезпечення безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення споживачам, що входять в зону обслуговування міста Вінниця.

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Здійснюючи право господарського відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою Вінницької обласної ради в установленому порядку.

### **Умови функціонування та економічна ситуація.**

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

Економіка України, що виходить із затьяжної кризи, демонструє слабке зростання в умовах триваючої інфляції.

Економіка України в 2019р. не продовжила очікувану тенденцію відновлення після позитивного перелому в 2016р.

В 2019р. Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію і тому не продемонструвала великих темпів зростання. Протягом року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим.

Проте рано говорити про стабілізацію і зростання економіки України. Як і раніше Крим, автономна республіка України, анексована Російською Федерацією. Також окупованими залишаються частини Луганської та Донецької областей.

Економіка України все ще залежить від зовнішнього фінансування.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2019р. по 31.12.2019р.

### Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство “Вінницяоблводоканал”
Скорочене найменування	КП “Вінницяоблводоканал”
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03339012
Місцезнаходження підприємства	21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
Фактична (поштова) адреса	21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
тел/факс	0432 53-73-59
Дата державної реєстрації	18.07.2000 р.
Індивідуальний податковий номер	033390102285
Перелік засновників	Вінницька обласна рада
Банківські реквізити	UA273026890000026005279624011 ВФ КБ Приватбанк, м. Вінниця МФО 302689
Види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, водовідведення й очищення стічних вод

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АЕ	безстрокова	Централізоване водопостачання та водовідведення	НКРЕКП

У 2019р. Комунальне підприємство “Вінницяоблводоканал” здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена 10.08.2009 р. номер запису 11741050012003042. Основними видами діяльності були: 36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, водовідведення й очищення стічних вод.

## 2. Основа складання фінансової звітності

### 2.1. Загальні положення

Фінансова звітність Комунального підприємства “Вінницяоблводоканал” складається:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р. (Форма №1 );
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р. (Форма №2 );
- Звіт про рух грошових коштів( за прямим методом) за 2019р. (Форма №3 );
- Звіт про власний капітал за 2019р. (Форма №4 );
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019р.(Форма 5), включаючи пояснювальну записку до фінансового звіту за 2019 рік.

Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності є Національні Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі (П(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень. Всі суми заокруглені до тис.грн.

### **Безперервність діяльності**

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

Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 3 від 03.01.2019 р. (далі – Наказ № 3 про облікову політику) та погоджена з власниками. Додатками до облікової політики затверджено робочий план рахунків.

Обрана облікова політика за кожним П(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Середню кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 767 осіб.

Дата затвердження фінансової звітності 28 лютого 2020 р.

### **2.2. Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

### **2.3. Валюта звітності**

Комунальне підприємство веде бухгалтерські реєстри та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО). Грунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Комунальне підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

### **2.4. Припущення щодо функціонування Комунального підприємства у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Комунальне підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу росту курсу іноземної валюти, (збільшення вартості енергоносіїв) що може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування кредитних коштів та здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність Комунального підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні, якщо б Комунальне підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

### **3. Основи облікової політики, що застосовуються на КП «Вінницяоблводоканал».**

#### **3.1. Основні засоби та нарахування амортизації**

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів являється об'єкт основних засобів. Вартісний показник об'єкту формується в відповідності стандарту 7 "Основні засоби".

Нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) якщо дані роботи здійснюються більше одного місяця, на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації). Амортизація основних засобів проводиться прямолінійним методом.

Вартісний показник предметів строком служби більше одного року, що включаються в склад Малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА), встановлюється в сумі до 6000,00 грн. Амортизація МНМА здійснюється в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання у відповідності до П(С)БО 7.

Основні засоби, передані в статутний фонд або в господарське відання від органів місцевого самоврядування (далі - ОМС) визнаються за справедливою вартістю, що визначена в рішеннях ОМС.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів. Списання основних засобів проводиться згідно «Порядку управління об'єктами спільної власності територіальних громад, сіл, селищ і міст області», який затверджено рішенням 432 від 18.12.2012 р. 13 сесія 6 скликання.

#### **3.2. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких підприємством не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.



### **3.3. Запаси**

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється у відповідності до П(С)БО 9 «Запаси». В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

До запасів відносяться матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, незавершене виробництво, малоцінні та швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші товарно-матеріальні цінності.

Комунальним підприємством при відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

Одиницею запасів вважати найменування товарно-матеріальних цінностей. Облік запасів в бухгалтерії ведеться у кількісно-сумарному вираженні. Облік запасів на складі ведеться із застосуванням типових форм за обліком товарно-матеріальних цінностей і малоцінних предметів.

До запасів підприємство відносить у відповідності до П(С)БО 9 малоцінні швидкозношувачі предмети (МШП), термін використання яких менше року.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

### **3.4. Дебіторська заборгованість**

*Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів.*

*Величина резерву сумнівних боргів для покупців водопостачання та водовідведення бюджетних установ та інших суб'єктів господарювання, отримувачів послуг від інших видів діяльності визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.*

*Величина резерву сумнівних боргів для категорії споживачів населення визначається шляхом застосування коефіцієнта сумнівності.*

*Коефіцієнт сумнівності обчислювати за класифікацією заборгованості залежно від строків непогашення заборгованості. Для визначення коефіцієнта застосовувати суму заборгованості споживачів, які не сплачували за надані послуги більше 24 місяців.*

*Цільове фінансування з бюджету (дотації) на покриття різниці між фактичною вартістю послуг водопостачання та водовідведення над установленими тарифами визнавати дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.*

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Для розрахунку відсотку дисконтування застосовувати середній відсоток Національного банку України на довгострокові депозити для юридичних осіб за останні 12 місяців.

### **3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках Комунального підприємства та коштів в дорозі, що прийняті від населення міста, але не перераховані фінансовими установами.

### **3.6. Зобов'язання**

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

*Для розрахунку відсотку дисконтування застосовувати середній відсоток Національного банку України на довгострокові депозити для юридичних осіб за останні 12 місяців.*

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

### **3.7. Забезпечення**

Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників розраховується згідно п.7 П(С) БО 26. Забезпечення (резерви) на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створюються.

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

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визначений в звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому вони виникли.

### **3.9. Визнання доходів**

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані Комунальним підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

Цільове фінансування з бюджету (різниця в тарифах, фінансова допомога, часткова компенсація витрат за спожиту електроенергію, тощо ) визнається дебіторською заборгованістю якщо існує ймовірність її отримання та достовірно визначена сума з одночасним визнанням доходу.

Згідно вимог Постанови КМУ № 584 від 01.06.2011р. облік наданих послуг за кожним видом ліцензованої діяльності відображається у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

### **3.10. Виплати працівникам**

Встановлена система оплати праці згідно затвердженого Колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляється у відповідності до Колективного договору.

### **3.11. Витрати**

Бухгалтерський облік витрат на підприємстві ведеться згідно П(С)БО 16 "Витрати". Витрати класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Витрати періоду визнаються за методом нарахування.

### **3.12. Фінансові витрати**

Фінансові витрати включаються до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

### **3.13. Податок на прибуток**

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог П(С)БО 17.

### **3.15. Межа суттєвості**

При складанні фінансової звітності встановлена межа суттєвості.

- окремих об'єктів обліку із числа активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, - 5% загальної вартості активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 3% чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості на дату балансу більше 10%;
- статей фінансової звітності:
  - для статей балансу – 5 % підсумку балансу;
  - для статей звіту про фінансові результати – 25 % фінансового результату від операційної діяльності;
  - для статей звіту про рух грошових коштів – 5 % суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
  - для статей звіту про зміни у власному капіталі – 5 % розміру власного капіталу підприємства.

### **3.16. Події після дати балансу**

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

### **3.17 Пов'язані сторони**

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: підприємства і власника підприємства – органу місцевого самоврядування Вінницької області; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами підприємство проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

## **4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2019р».**

#### 4.1 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2019р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції” та складають 72 831 тис. грн. Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатації основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	Сума ,грн.	Питома вага
Незавершена капітальне будівництво	49 196	67,5
Придбання основних засобів	23 617	32,4
Придбання інших необоротних активів	60	0,1
Придбання нематеріальних активів		
<b>Всього</b>	<b>72 873</b>	<b>100%</b>

#### 4.2. Основні засоби та МНМА

**Загальна інформація про основні засоби, обліковуються на балансі Підприємства.**

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджено документально, ціни у 2019 р. застосовувались у відповідності до П(С)БО 7 та наказу про облікову політику. Рух основних засобів за 2019р. характеризується наступними даними:

Група основних засобів	первісна вартість на 01.01.2019р	надійшло за рік	вибуло за рік	нарахована амортизація	Інші зміни в первісній вартості	Інші зміни в амортизації	Первісна вартість на 31.12.2019р	Накопичена амортизація
Будівлі споруди	353 065	25367		8 509	541	427	378 973	134 732
Машини та обладнання	25462	2121	26	2240	-537	-423	27020	18387
Транспортні засоби	43658	1043		5217			44701	10029
Інстру	9464	517	22	1065	-4	-4	9955	6151

менти, прилад и, інвентар								
Багато річні насадження	36			3			36	16
Інші ОЗ	715		2	30			713	484
МНМ А	1313	207	6	207			1514	1514
Всього	433713	29255	56	17271	0	0	462912	171313

З тих об'єктів, що надійшли: Придбано за кредитні кошти 0 тис. грн., одержано згідно до Рішень Вінницької міської ради в господарське відання на суму 26 470 тис. грн.

#### 4.3. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості вівся у відповідності до Облікової політики та П(С)БО 10 „ Дебіторська заборгованість”

Стаття заборгованості	Сума
Дебіторська заборгованість - всього , у т.ч.:	<b>82 130</b>
за послуги (за чистою реалізаційною вартістю, з неї:	43 477
<i>населення безпосередньо</i>	30 857
<i>місцеві бюджетні установи</i>	75
<i>державні бюджетні установи</i>	135
<i>інші споживачі</i>	11 910
<i>Інша реалізація</i>	500
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	390
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	411
в тому числі субсидії та пільги	84
інша поточна заборгованість	19695
Довгострокова дебіторська заборгованість	18157

#### 4.4.Грошові кошти.

Найменування показника	Сума на кінець року
Готівка	1
Поточні рахунки в банку	3 074
Грошові кошти в дорозі	1212
Всього	4287

#### 4.5. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи в баланс підприємства не обліковуються.

#### 4.6. Власний капітал

Згідно даних обліку, сума власного капіталу Комунального підприємства станом на 31.12.2018р. складає 282 859 тис. грн. а станом на 31.12.2019р. – 269 203 тис. грн.

Згідно Рішень Вінницької міської ради (реєстр додається) Комунальному підприємству передано до складу додаткового капіталу в господарське відання основні засоби в сумі 26 470 тис. грн. Сума статутного капіталу станом на 31.12.2019р. складає 15187 тис. грн. в тому числі, в Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано в сумі 15187 тис. грн. сума не внесеного статутного капіталу складає 107 тис.грн.

Непокріті збитки Комунального підприємства станом на 31.12.2018р. склали 37976 тис. грн. Протягом 2019р. Комунальним підприємством було отримано сукупний збиток у сумі 30685 тис. грн. Також підприємством було здійснено виправлення помилок минулих періодів шляхом коригування нерозподіленого прибутку (покрітих збитків) у сумі 81 тис. грн., що збільшило непокріті збитки минулих періодів.

Таким чином, непокріті збитки підприємства станом на 31.12.2019р. склали 68742 тис. грн.

Комунальне підприємство за 2019 р. від основної діяльності – надання послуг водопостачання та водовідведення має збитки у сумі 70 132 тис. грн., в зв'язку з тим, що встановлені тарифи на послуги не покривали фактичні витрати, в зв'язку з різким подорожчанням енергоносіїв, пально-мастильних матеріалів, хімреагентів, інших матеріальних ресурсів .

#### 4.7. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років довгострокові та короткострокові кредити і позики складають:

Назва статті	тис. грн.	
	2019 р.	2018 р.
Довгострокові кредити в іноземній валюті	39 608	45 953
Короткострокові кредити в іноземній валюті	3 450	1769
Довгострокові зобов'язання за договорами реструктуризації	15 891	
Короткострокові зобов'язання за договорами реструктуризації	27105	
Разом	86 054	47 722

КП “Вінницяоблводоканал” співпрацює з Світовим банком в рамках “Другого проекту розвитку міської інфраструктури”.

Сума позики для КП «Вінницяоблводоканал» становить 40,863 млн. дол. США, у тому числі:

- 96,6% від позики Міжнародного банку реконструкції та розвитку (Угода про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку № 8391-UA від 26 травня 2014 року) – 39,473 млн. дол. США;

- 3,4% від позики Фонду Чистих Технологій (Угода про позику між Україною та Фондом Чистих технологій №TF017112 від 26 травня 2014 р.) – 1,390 млн. дол. США.

28 лютого 2017 року було підписано відповідні договори про субкредитування № 13010-05/25 та 13010-05/26 між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Вінницькою міською радою, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг, та КП «Вінницяоблводоканал».

- Згідно п.2.1 статті II ДОГОВОРУ №13010-05/25 Субкредитор рекредитує Субпозичальнику частину коштів Позики (далі - Субкредит) у сумі 39571798,79 (Тридцять дев'ять мільйонів п'ятсот сімдесят одна тисяча сімсот дев'яносто вісім дол. США 79 центів) дол. США та включає початкову разову комісію 0,25% від суми договору (98 682,79 дол. США), з термінами погашення з 15.06.2019 року по 15.12.2031 року;
- Згідно п.2.1 статті II ДОГОВОРУ №13010-05/26 Субкредитор рекредитує Субпозичальнику частину коштів Позики ФЧТ (далі — Субкредит ФЧТ) у сумі 1396548,31 (Один мільйон триста дев'яносто шість тисяч п'ятсот сорок вісім доларів 31 цент) дол. США та включає комісію за управління коштами 0,45% від суми договору (6256,31 дол. США). з термінами погашення з 15.06.2024 року по 15.12.2033 року.

Кредитування проводиться на платній, зворотній, строковій основі, а Субпозичальник зобов'язується використовувати надані кошти відповідно до умов цих Договорів, повернути отриману суму Субкредитів, в тому числі початкову разову комісію, сплатити відсотки за користування ним та інші платежі, нараховані згідно цього Договору. Сума заборгованості за даними кредитними угодами відображена у звітності як довгострокова заборгованість та в частині повернення коштів у 2019 р. в короткостроковій заборгованості.

До звітної дати 31.12.2019 року підприємством за двома договорами отримано 1954539,10 дол. США (46 295 604,03 грн.) із них 104 939,10 дол. США (2 905 581,51 грн.) у 2017 році, в 2018 році — 1 618 600 дол. США (44 816 224,11 грн.), у 2019 році — 231 000 дол. США (5471512,2 грн.). Повернуто в 2019 р. 136 667,90 дол. США (3237143,21 грн.) Залишок невитрачених коштів станом на 31.12.2019р. склав 104 440 дол. США (2473786,73 грн.).

В 2019 році згідно проведено розрахунки за наступними Договорами:

Контракт VIN-CQ-02 укладений 20.08.2019 року на консультаційні послуги «Аналіз міської мережі водопостачання та розробка геоінформаційної системи та гідравлічної моделі, підготовка проектів та тендерної документації (технічні специфікації, Відомості обсягів робіт і креслення) для реконструкції мереж водопостачання та водовідведення, реконструкції станції водопідготовки та насосної станції міста Вінниця.» Ці роботи виконуватиме відома іспанська фірма «ЕПТИСА» (EPTISA INGENIERIA S.L. (Spain)).

У 2019 році Консультант відповідно до Контракту VIN-CQ-02 від 20 серпня 2018 року розробив декілька сценаріїв щодо станцій водопостачання №2 і №3 та реконструкції комплексу очисних споруд водопостачання реагентного господарства. Розроблений ескізний проект, розроблена тендерна документація відповідно до вимог Світового Банку.

Консультант отримав 30% від контрактної ціни за виконане завдання в сумі 129 762,00 дол. США.

Згідно умов Договорів субкредитування підприємство сплачує двічі на рік відсотки та маржу за користування кредитом. За 2019 рік було сплачено 1 375 тис. грн. відсотків банку.

Залишок заборгованості по кредитних договорах по рахунку 502 “Довгострокові кредити банків в іноземній валюті” станом на 31.12.2019 року становить 1 672, 203 тис. дол. США, що по курсу до гривні становить 39 608 тис. грн. відповідає випискам банку та даним рядка 1510 пасиву Балансу, короткострокова заборгованість за кредитом становить 145,668 тис. дол. США, що по курсу до гривні становить 3 450 тис. грн відповідає випискам банку та даним рядка 1610 пасиву Балансу.

Крім того, Підприємство має довгострокові зобов'язання за Договором про реструктуризацію боргу від 27.12.2019 р. № 1263/567 укладеного з АТ «Вінницяобленерго» на суму 48 410,549 тис. грн. з терміном погашення протягом 2020 - 10 місяців 2021 р. згідно до графіка. Поточна заборгованість за договором становить 27105 тис. грн., дисконтована довгострокова — 15 891 тис. грн. (дисконт 5 414 тис. грн)

#### 4.8. Поточні зобов'язання та забезпечення

Назва статті	Загальна сума
Кредиторська заборгованість - всього, у т.ч.:	166 940
за послуги, роботи, послуги , з неї	49 621
<i>електроенергія</i>	8 583
<i>інші енергоносії</i>	11 941
<i>Реагенти</i>	13 828
з оплати праці	8 519
зі страхування	1 620
з бюджетом	5 527
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	30 555
Короткострокові кредити	8 000
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6022
Довгострокові зобов'язання	55 499
інші поточні зобов'язання	11 454
<i>З них податкові зобов'язання по ПДВ</i>	9877

Нарахований резерв відпусток станом на 01.01.2020 р. становить 7 910 тис. грн.

#### 4.9. Встановлення тарифів

Протягом 2019 року на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:



	Тариф, грн/м <sup>3</sup> (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн/ м <sup>3</sup> (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн/ м <sup>3</sup> (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	6,95	01.01-28.02.2019 (Постанова НКРЕКП від 04.09.2018 №957)	7,82	01.03-30.09.2019 (Постанова НКРЕКП від 26.02.2019 №266)	8,60	01.10-31.12.2019 (Постанова НКРЕКП від 17.09.2019 №1968)
Централізоване водовідведення	4,30	01.01-28.02.2019 (Постанова НКРЕКП від 04.09.2018 №957)	4,75	01.03-30.09.2019 (Постанова НКРЕКП від 26.02.2019 №266)	5,22	01.10-31.12.2019 (Постанова НКРЕКП від 17.09.2019 №1968)
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	7,16	01.01-28.02.2019 (Постанова НКРЕКП від 04.09.2018 №958)	8,05	01.03-30.09.2019 (Постанова НКРЕКП від 26.02.2019 №267)	8,05	01.03.2019-31.12.2019 (Постанова НКРЕКП від 26.02.2019 №267)
Централізоване водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	4,43	01.01-28.02.2019 (Постанова НКРЕКП від 04.09.2018 №958)	4,89	01.03-30.09.2019 (Постанова НКРЕКП від 26.02.2019 №267)	4,89	01.03.2019-31.12.2019 (Постанова НКРЕКП від 26.02.2019 №267)

На момент встановлення тарифів, вони не відповідали економічно обґрунтованому рівню.

#### 4.10. ДОХОДИ

##### Інші операційні доходи

В складі інших операційних доходів відображено наступні отримані доходи:

• Продаж металобрухту, неліквідних товарів	81
• Надання в оренду приміщень	450
• Додаткові нарахування з водопостачання та водовідведення	5 251
• Надходження коштів по Договорах відступлення права вимоги	22 525
• Курсові різниці	1
• Надходження безоплатно отриманих матеріалів	390
• Списання простроченої кредиторської заборгованості	47
• Відновлення раніше списаних активів	98
• Дольова участь при приєднанні до мереж	1 211
• Надходження коштів з бюджету на виконання програм та фінансову підтримку	6 815
• Інше	137
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>37 006</b>

Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам) у 2019 р. з державного бюджету не надавалася.

#### **Інші доходи**

В складі інших доходів відображено наступні отримані доходи в 2019р.:

- доходи від нарахування амортизації по основних засобах, отриманих безкоштовно, в господарське відання та придбаних за кошти цільового фінансування в сумі 9 995 тис. грн.
- неопераційні курсові різниці за субкредитними договорами з Світовим банком -7 277 тис. грн.

Всього: 17 272 тис.грн.

#### **4.11. Витрати**

##### **Собівартість реалізованих послуг (розшифровка)**

Показники	Сума
Матеріальні витрати в т.ч.:	162 858
<i>Електроенергія</i>	85 136
<i>Реагенти</i>	51 361
<i>Матеріальні витрати на ремонт та технічне обслуговування обладнання</i>	10 463
<i>Підкачка води іншими суб'єктами господарювання</i>	7048
<i>Теплопостачання</i>	4304
<i>Інші матеріальні витрати</i>	4546
Витрати на оплату праці	38 959
Відрахування на соціальні заходи	8 289
Амортизація	15 262
Решта витрат	1 412
<b>Всього</b>	<b>226 780</b>

##### **Загальновиробничі витрати**

Показники	Сума
Витрати на оплату праці	31 838
Відрахування на соціальні заходи	6 762
Амортизація	1 302
Витрати на освітлення, теплопостачання	1 567
Витрати на придбання ПММ	1 311
Послуги з поточного ремонту	761
Інші матеріальні витрати	448
Податки і збори	7 473
Інші витрати	2 633

Всього	54 095
--------	--------

**Адміністративні витрати (Розшифровка)**

Показники	Сума
Витрати на оплату праці	11 330
Відрахування на соціальні заходи	2 409
Амортизація	335
Витрати на освітлення, тепlopостачання	312
Витрати на придбання ПММ	456
Витрати на придбання канцелярського приладдя	133
Інші матеріальні витрати	60
Послуги з поточного ремонту	200
Послуги зв'язку	90
Податки і збори	32
Інші витрати	837
Всього	16 194

**Витрати на збут (розшифровка)**

Показники	Сума
Витрати на оплату праці	9 215
Відрахування на соціальні заходи	1 876
Амортизація	474
Витрати на освітлення, тепlopостачання	91
Витрати на придбання канцелярського приладдя	140
Інші матеріальні витрати	35
Послуги з поточного ремонту	79
Послуги зв'язку	20
Послуги банків та інших установ зі збору та нарахування платежів	5 001
Інші витрати	502
Всього	17 433

**Інші операційні витрати**

Показники	Сума
Собівартість реалізованих виробничих запасів	303
Нарахування резерву сумнівних боргів	10 576
Витрати на курсові різниці	1
Визнані штрафи і пені	2 467
Інші витрати операційної діяльності, в т.ч.	2 970
<i>Лікарняні листи за рахунок підприємства</i>	569

<i>Інші виплати працівникам згідно до колективного договору</i>	1087
<i>Відрахування на соціальні заходи</i>	423
<i>Виплата пільгових пенсій</i>	187
<b>Всього</b>	<b>16 317</b>

#### 4.12. Визначення фінансового результату.

Фінансовий результат комунального підприємства за 2019 р. - збиток в сумі 30 685 тис. грн.

#### 4.13. Податок на прибуток

У зв'язку із отриманими збитками у 2019 році Комунальне підприємство витрати з податку на прибуток не нараховувало та не сплачувало. Ставка податку на прибуток у 2019 році, згідно податкового законодавства, становила – 18,0 %

#### 4.14. Події після дати балансу

Події після дати балансу що впливають з діяльності підприємства та вимагають коригування не здійснювались.

З 31 січня 2020 р. ВООЗ оголосило надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13.03.2020р.- початок світової пандемії COVID-19, яка може мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, та на підприємстві. КП «Вінницяводоканал» визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

#### 4.15. Пов'язані сторони та операції з ними

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2019 р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування Вінницька обласна рада та ключовий управлінський персонал в особі керівника підприємства.

- За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року власник підприємства – орган місцевого самоврядування Вінницької області, перерахував фінансування згідно рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу кошти не надходили.
- На поточні видатки в сумі 6000 тис. грн.
- На капітальні видатки в сумі 4 936 тис. грн.
- Всього 10 936 тис. грн.

Кошти виділялися на виконання з обласного бюджету на виконання програм “Питна вода”, “Інша діяльні у сфері екології та охорони природних ресурсів”.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали:

	2018	2019
Заробітна плата та інші заохочення	549,667	734,235
Нарахування на заробітну плату	120,927	140,683
<b>Всього</b>	<b>670,594</b>	<b>874,918</b>

#### 4.16. Дивіденди

Оскільки підприємство отримало збитки за рік, що закінчився 31.12.2019 р. дивіденди не нараховувалися і частина чистого прибутку до бюджету не сплачувалася.

#### 4.17. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами

Вид податку	Нараховано	Сплачено	Сальдо на 31.12.2019р.
Податок на додану вартість	11 877	4 172	46
Рентна плата за спеціальне використання води	4 591	4668	-1 096
Екологічний податок	762	748	-242
Земельний податок	2204	2204	-184
Рентна плата за користування надрами	27	29	-6
Податок на прибуток			76
Частина чистого прибутку		-372	44
Податки відокремлених підрозділів	-636	37	-522
Податок з доходів фізичних осіб	16 714	14108	-3386
Військовий збір	1395	1372	-91
Єдиний соціальний внесок	19753	18802	-1620

### 5. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

#### 5.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

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

## **5.2. Юридичні зобов'язання**

**Підприємство оцінює результати розгляду судових справ та претензій наступним чином:**

Підприємство оцінює результати розгляду судових справ та претензій наступним чином:

1. У 2019 році підприємством внесено 5 претензій на суму 89 459,52 грн., 4 претензії на суму 88 154,17 грн. задоволено і заборгованість оплачено.
2. За вказаний період до КП «Вінницяоблводоканал» надійшла 1 претензія, яка була відхилена.
3. За вказаний період немає судових справ за позовом КП «Вінницяоблводоканал»
4. У 2019 році судами розглянуто 9 позовів до КП «Вінницяоблводоканал» про стягнення коштів на загальну суму 30 005 761,92 грн.

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

Судових справ за позовами Державної фіскальної служби України та інших контролюючих органів до підприємства чи за позовами підприємства до зазначених органів у 2018 році не було.

## **5.3. Фактори фінансових ризиків**

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

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

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

## **5.4. Кредитний ризик**

Найвищого кредитного ризику Комунальне підприємство зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється, так на 31.12.2019 року в фінансовій звітності обліковується резерв сумнівних боргів у сумі 14 567 тис. грн. Підприємством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності. В 2019р. проведено нарахування резерву

сумнівних боргів за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 10 527 тис. грн.

### 5.5. Ризик ліквідності

Завданням Комунального підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Комунальне підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Комунальне підприємство може залучати зовнішні джерела фінансування.

### 5.6. Плани діяльності підприємства

Для запобігання подальшої збитковості та погіршення фінансового стану Комунальним підприємством була проведена робота щодо встановлення економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем). З 01.10.2019 р. були введені в дію тарифи розраховані на 2018 рік. Рівень відшкодування середніми доходами фактичної повної собівартості послуг з централізованого водопостачання та водовідведення за 12 місяців 2019 року становить 76,0 %.

Щодо діяльності підприємства необхідно, то перш за все необхідно провести термінові заходи:

доведення поточних платежів споживачів до стовідсоткового рівня, та погашення боргів минулих років з наданням графіків погашення; надання послуг з централізованого водопостачання і водовідведення.

Надати розрахунок економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення і надано до НКРЕКП для погодження та затвердження.

Збільшення тарифів та отримання цільового фінансування з бюджету на покриття різниці в тарифах за надані послуги дасть можливість підприємству покращити свій фінансовий стан та надавати якісні послуги з водопостачання та водовідведення своїм споживачам.

Начальник



Головний бухгалтер

Чернятинський О.Д.

Лисак А.Б.