



ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95
LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483
Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»
станом на 31.12.2023 р.**

Адресати:

Власники та керівництво КП «Вінницяоблводоканал»

м. Київ

28 лютого 2024р.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Нами, аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит» (надалі – Аудиторська фірма), проведено аудиторську перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановлених законодавством вимог до формування фінансової звітності, що додається, та включає загальну інформацію про **Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» (надалі – Підприємство)** у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року, Звіту про фінансові результати за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, приміток до фінансової звітності за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2023 року, приміток до фінансової звітності за 2023 рік, складених згідно з принципами бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в юрисдикції України відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань, зазначених у розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність **Комунального підприємства «Вінницяоблводоканал»** станом на 31 грудня 2023 р., що додається, в суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

Ми не змогли отримати достатні та прийнятні докази щодо наявності та оцінки запасів станом на 31.12.2023р. в сумі 40550 тис. грн. через неможливість їх інвентаризації у зв'язку з воєнним станом в Україні на час проведення аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно із Міжнародними стандартами незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші зобов'язання з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на пункт 41 Приміток до фінансової звітності Підприємства за 2023 рік, де значиться наступне.

«На дату затвердження фінансової звітності в Україні триває війна проти російської федерації. Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» продовжує здійснювати свою діяльність для забезпечення безперервного і якісного постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення всім споживачам м. Вінниці та інших ОТГ. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Комунальне підприємство продовжує виконувати свої зобов'язання щодо своєчасної виплати заробітної плати працівникам та сплати податків та зборів до державного бюджету. Зважаючи на воєнний стан в Україні існує значний рівень невизначеності щодо впливу цих умов на здійснення діяльності Підприємства. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності».

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2022р. виконаний **ТОВ «МІЖНАРОДНА АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДЕ ВІЗУ»**. В аудиторському звіті від 20.04.2023р. висловлено думку із застереженням з наступних підстав:

«1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Підприємства після 31 грудня 2022 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 та 2022 років, які відображені в звітах про фінансовий стан відповідно в сумах 11 742 тис грн і 50 743 тис грн.

2. Підприємством на дату переходу на складання звітності за МСФЗ станом на 31.12.2018 р. проведена переоцінка об'єктів основних засобів за справедливою вартістю, результати якої відображені у складі статей Балансу (Звіту з фінансового стану) 1011

«Первісна вартість основних засобів», 1012 «Знос основних засобів», та в сумі переоцінки була збільшена стаття 1420 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)».

Підприємство використовує для оцінки після визнання модель собівартості. Згідно з п. 30 МСБО 16 визначено, що після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

У параграфі 9 МСБО 36 вказано, що в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

Підприємством не проведено тест на знецінення активів, що не відповідає п. 9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів. Ми не мали можливості оцінити вплив цього питання на показники фінансової звітності станом на 01 січня 2022 року та станом на 31 грудня 2022 року.

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. була також модифікована з цього питання.

3. Підприємство використовує в господарській діяльності необоротні активи, отримані ним в господарське відання від власника, представником якого є Вінницька обласна рада та від окремої територіальної громади м. Вінниця, представник – Вінницька міська рада. Станом на 01.01.2018 р., при переході на складання звітності за МСФЗ, підприємством було сформовано додатковий капітал в розмірі вартості необоротних активів, отриманих від окремих територіальних громад в господарське відання.

Поряд з цим, Підприємством станом на 01.01.2018 року та протягом 2018-2022 років безоплатно отримано необоротні активи від інших контрагентів, які не є власниками чи представниками власника. Вказані активи обліковуються Підприємством на рахунку 56 «Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові доходи майбутніх періодів)» та відображаються у рядку 1515 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Згідно з параграфом 10 МСБО 37 визначено, що зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Відповідно до пункту 24 МСБО 20, державні гранти, пов'язані з активами, включаючи немонетарні гранти за справедливою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан або шляхом визначення гранту як відстроченого доходу, або шляхом вирахування гранту при визначенні балансової вартості активу.

Параграфом 26 МСБО 20 визначено, що грант відображається як відстрочений дохід, який визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу.

Станом на 01.01.2022 р. та станом на 31.12.2022 р. Підприємством завищено показник в рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан) та занижений показник рядка 1665 «Доходи майбутніх періодів» цієї фінансової форми відповідно на 310 251 тис. грн. та 347 537 тис. грн.

Поряд з тим, передачу в господарське відання відповідних активів не зареєстровано в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та Реєстрі прав власності на нерухоме майно. Відповідне відхилення є порушенням статті 4 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» №1952 від 01.07.2004 року.

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. була також модифікована з цього питання.

4. Станом на 31.12.2022 року Підприємством визначено резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості з послуг водопостачання, водовідведення та інших робіт і послуги в сумі 13 459 тис. грн. Підприємством застосовано наступні відсотки резервування: для дебіторської заборгованості з терміном виникнення від 30 днів до 1 року - у

розмірі 3%, для дебіторської заборгованості від 1 до 2 років - в розмірі 10%, для дебіторської заборгованості від 2 до 3 років - в розмірі 15%.

Вказані підходи Підприємства щодо визначення резерву очікуваних кредитних збитків не відповідають МСФЗ 9. Відповідно до пунктом 5.5.5 МСФЗ 9 вказано якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то, з урахуванням положень пунктів 5.5.13–5.5.16, суб'єкт господарювання оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам

Параграфом Б.5.5.35 МСФЗ 9 передбачено, що суб'єкт господарювання має право застосовувати для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми, якщо вони відповідають принципам, наведеним у пункті 5.5.17. Залежно від ситуації суб'єкт господарювання використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків (із внесенням необхідних коригувань згідно з пунктами Б5.5.51–Б5.5.52) за торговельною дебіторською заборгованістю.

Слід зазначити, що згідно з даними обліку Підприємства дебіторська заборгованість з терміном виникнення понад 12 місяців становить 42 931 тис грн.

Ми не отримали від Підприємства відповідні дані про історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю станом 31.12.2021 року та 31.12.2022 року. Як наслідок, ми не мали змоги отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо обґрунтованості та повноти сформованого резерву очікуваних кредитних збитків.

5. Підприємством не визначаються тимчасові податкових різниці та не відображаються в обліку та фінансовій звітності, що є недотриманням вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Нами було проведено відповідний розрахунок відстрочених податкових різниць з податку на прибуток. Проте, враховуючи невизначеність впливу на такий розрахунок питань, про які йшлося вище, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості коригування суми відстроченого податку на прибуток та вплив на суму витрат (доходу) з податку на прибуток за звітний період.

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності станом на 31.12.2021 р. була також модифікована з цього питання».

Підстави для модифікації думки, що зазначені у пунктах 4, 5 попереднього звіту, були виправлені Підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

У пункті 2 попереднім аудитором зазначено, що Підприємством не проведено тест на знецінення активів, що не відповідає п. 9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». У 2023 році такий тест на знецінення активів було виконано Підприємством у процесі проведення щорічної інвентаризації. Тому дана підстава не впливає на нашу думку щодо фінансової звітності Підприємства за 2023 рік.

У пункті 3 попереднім аудитором зазначено, що Підприємством невірно відображено отримані активи на безоплатній основі. А саме, дані активи відповідно до п. 26 МСБО 20 повинні відображатися в якості гранту, як відстрочений дохід, який визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації активу. Аудитор робить висновок, що залишкова вартість безоплатно отриманих активів повинен відображатися у складі статті 1665 «Доходи майбутніх періодів» балансу. Проте на нашу думку, спосіб відображення Підприємством вартості безоплатно отриманих активів не суперечить МСФЗ та чинному законодавству.

Так, відповідно до МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» державні гранти - це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єктові господарювання в обмін на минуле або майбутнє дотримання певних умов, які пов'язані з операційною діяльністю суб'єкта господарювання. Передані Підприємству активи не можуть вважатися однозначно державною допомогою у розумінні МСБО 20, оскільки документи про їх передачу не містять конкретних умов використання активів.

Натомість п. 69 МСБО 1, який вимагає відображати у балансі окремо поточні та непоточні зобов'язання. Навіть за умови вибору такого підходу, що передбачає застосування МСБО 20 та відображення безоплатно отриманих активів у складі доходів майбутніх періодів, з даної статті повинна бути відокремлена довгострокова складова, яка повинна міститися у складі довгострокових зобов'язань.

Таким чином, вважаємо, що відображення Підприємством вартості безоплатно отриманих активів (її довгострокової складової) у складі рядку Балансу 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» є виправданим та не суперечить положенням МСФЗ.

Інша інформація

У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації» іншою інформацією вважається звіт про управління за 2023 рік.

Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Підприємства. Думка аудитора не поширюється на іншу інформацію, відповідно аудитор не висловлює аудиторської думки та не робить висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо іншої інформації.

Звіт про управління за 2023 рік є узгодженим з фінансовою звітністю станом на 31.12.2023р. та не містить суттєвих викривлень.

МСА не встановлюють відповідальність аудитора за отримання впевненості щодо іншої фінансової інформації. Проте аудитор повинен розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або інформацією, отриманою в ході проведення аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. У разі виявлення за результатами аудиту суттєвого викривлення іншої інформації, аудитор зобов'язаний повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво Підприємства розуміє і визнає свою відповідальність за:

- складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вибору та застосування відповідної облікової політики, подання облікових оцінок;
- внутрішній контроль, який за визначенням керівництва Підприємства є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки;
- виконання оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, доречність використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ;

- забезпечення доступу аудитора до інформації з метою аудиту, як того вимагає МСА 210.

Відповідальність Підприємства визначена, зокрема, МСА 210 «Узгодження умов завдання з аудиту», погоджена у договорі № 667 від 11.12.2023р.

Ті, що наділені найвищим повноваженнями

Відповідно до п. 10 МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» ті, кого наділено найвищими повноваженнями - це особа або орган, які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання, у тому числі нагляд за процесом фінансового звітування.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальність Аудиторської фірми визначена Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 260 «Повідомлення інформації з питань аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 570 «Безперервність», МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та іншими Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», іншими законодавчими та нормативними актами.

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності Підприємства виходячи з оцінки висновків на основі аудиторських доказів, отриманих в результаті аудиторської перевірки.

Аудиторська фірма несе відповідальність за отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки.

Відповідно до вимог МСА 200 загальними цілями незалежного аудитора є планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Підприємства в цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, а також складання звіту аудитора, що містить думку аудитора.

Отримання обґрунтованої впевненості передбачає отримання високого рівня впевненості. Проте аудит, проведений відповідно до МСА не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Необхідно враховувати, що аудиту властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності. навіть за умови виконання всього обсягу аудиторських процедур, про що зазначено в Міжнародних стандартах аудиту.

Аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту, про що зазначено в МСА.

Відповідальність аудитора включає ідентифікацію й оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. При цьому ризик невиявлення 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.

Аудит включає розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ризики суттєвого викривлення для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах. Дані докази повинні бути достатніми та прийнятними для використання їх як основи для думки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке враховує оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудит включає і оцінку облікової політики, прийнятність та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації керівництвом Підприємства, загального представлення фінансових звітів.

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Аудитор повинен дійти висновку щодо прийнятності застосування керівництвом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. На основі отриманих аудиторських доказів аудит повинен дійти висновку про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, яка може викликати значні сумніви щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі. Висновки аудитора ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до самої дати звіту аудитора. Проте майбутні обставини або умови можуть змусити Припинити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор повідомляє тим, кого наділено найвищими повноваженнями, крім інших питань інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значні аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені аудитором під час аудиту.

При проведенні аудиту аудитором здійснено аналіз господарських операцій Підприємства, вивчено договірну систему, облікові реєстри, систему бухгалтерського обліку та звітності, облікову політику Підприємства, установчі та реєстраційні документи, внутрішні накази та положення Підприємства.

Інформація, що міститься у цьому аудиторському звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах Підприємства, що були надані аудиторам керівництвом та працівниками Підприємства, які вважаються надійними та достовірними.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» зазначаємо наступне:

1. Нашу аудиторську фірму було визначено переможцем за результатами відкритих торгів в системі Prozorro (UA-2023-11-15-008028-a) та призначено на проведення обов'язкового аудиту згідно з Протоколом № 904 від 04.12.2023р.
2. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 1 рік.
3. Опис аудиторських оцінок щодо ризиків суттєвого викривлення.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами проведено оцінку бізнес-ризиків в діяльності Підприємства, стану організації ризик-менеджменту і досліджено, як оцінюються бізнес-ризики управлінським персоналом Підприємства. На основі аналізу бізнес-ризиків визначені суттєві ризики, які можуть чинити негативний тиск на управлінський персонал і виступати в якості мотивів викривлення фінансової звітності. Нами проаналізовано фінансову звітність Підприємства і визначено, які показники фінансової звітності і облікові оцінки можуть бути найбільш вразливими до виявлених бізнес-ризиків.

Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

4. Даний аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету.

5. Наша аудиторська фірма не надавала Підприємству послуг, заборонених законодавством. Наша аудиторська фірма та ключовий партнера з аудиту є незалежними від Підприємства при проведенні аудиту.

6. Окрім даного завдання з обов'язкового аудиту, нашою аудиторською фірмою не надавалися будь-які інші послуги Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання.

Основні відомості про Підприємство

Реєстраційні дані:

Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» створено 1 березня 1976 року відповідно до наказу Вінницького обласного відділу комунального господарства від 25 лютого 1976 року № 54. Підприємство є об'єктом права спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст області, управління якою здійснює Вінницька обласна рада.

Статут Підприємства у новій редакції затверджений Рішенням сесії обласної ради 8 скликання від 25.08.2023р. № 629.

Скорочена назва: КП «Вінницяоблводоканал»

Місцезнаходження (фактична і юридична адреса):

Україна, 21022, Вінницька обл., Вінницький р-н, місто Вінниця, вул. Київська, будинок 173

Код ЄДРПОУ – 03339012

Основний вид діяльності Підприємства за КВЕД: 36.00 Забір, очищення та постачання води

Директор – Кістіон Дмитро Володимирович

Головний бухгалтер – Лисак Алла Борисівна.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці.

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера - аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Іванська Таїсія Василівна 100107

	(Розділ «Аудитори»)	
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором про проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік № 667 від 11.12.2023р. ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідectво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до фінансової звітності за 2023 рік

КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 11.12.2023 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 28.02.2024 р.

Ключовий партнер - аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100107)

Іванська Т.В.

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

Величко О.В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

28 лютого 2024 року



Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал»

**Фінансова звітність
згідно з Міжнародними стандартами
фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.**

м. Вінниця

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	9
Примітки до фінансової звітності	10
1. Загальна інформація	10
2. Основи підготовки фінансової звітності	11
3. Суттєві облікові оцінки та судження	12
4. Основні положення облікової політики	14
5. Нематеріальні активи	26
6. Основні засоби	27
7. Інвестиційна нерухомість	27
8. Довгострокова дебіторська заборгованість	28
9. Інші необоротні активи	29
10. Запаси	29
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	30
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
14. Інша поточна дебіторська заборгованість	31
15. Резерви від знецінення	31
16. Гроші та їх еквіваленти	31
17. Інші оборотні активи	32
18. Зареєстрований (пайовий) капітал	32
19. Додатковий капітал	32
20. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди	33
21. Довгострокові та поточні зобов'язання	33
22. Короткострокові кредити	33
23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34
24. Зобов'язання перед бюджетом	34
25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	34
26. Довгострокові та поточні забезпечення	35
27. Доходи майбутніх періодів	35
28. Інші поточні зобов'язання	35
29. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35
30. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36
31. Інші операційні доходи	36
32. Адміністративні витрати	36
33. Інші операційні витрати	37
34. Інші фінансові доходи	37
35. Інші доходи	37
36. Фінансові витрати	37
37. Інші витрати	37
38. Розкриття інформації за сегментами	37
39. Розкриття інформації про зв'язані сторони	38
40. Оцінка за справедливою вартістю активів та зобов'язань	42
41. Умовні і контрактні зобов'язання	43
42. Політика управління ризиками	44
43. Політична та економічна ситуація в Україні	45
44. Події після звітної дати	46

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 2 по 9, була підписана від імені Керівництва Підприємства 28 лютого 2024 року:

Начальник



Головний бухгалтер

Дмитро КІСТІОН



Алла ЛИСАК

Підприємство **Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"**
Територія **ВІННИЦЬКА** область
Організаційно-правова форма господарювання **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
Середня кількість працівників **767**
Адреса, телефон **вулиця 21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173**

За ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2024.01.01
03339012
UA05020030010063857
150
36.00

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

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	01.01.2023р	31.12.2023р
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	122 669	121 398
первісна вартість	1001	125 954	125 480
накопичена амортизація	1002	(3 285)	(4 082)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	903 347	1 004 730
первісна вартість	1011	1 178 142	1 354 78
знос	1012	(274 795)	(350 048)
Інвестиційна нерухомість	1015		276
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	30 462	27 778
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090	8 131	3 411
Усього за розділом I	1095	1 064 609	1 157 593
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	50 743	40 550
Виробничі запаси	1101	50 743	40 550
Товари	1104		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101 095	120 151
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	312	92
з бюджетом	1135	168 789	168 669
у тому числі з податку на прибуток	1136	602	602
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 945	6 340
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 069	118 822
Витрати майбутніх періодів	1170		

Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	339 953	454 624
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 404 562	1 612 217
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал		18 187	179 189
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	126 899	125 875
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	293 968	224 761
Неоплачений капітал	1425	(3 107)	(78 707)
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	435 947	451 118
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		48 748	34 218
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510	175 150	255 884
Інші довгострокові зобов'язання	1515	347 537	426 800
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	571 435	716 902
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		5 000	5 000
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	51 969	65 176
товари, роботи, послуги	1615	76 787	85 923
розрахунками з бюджетом	1620	20 561	17 163
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	2 547	2 460
розрахунками з оплати праці	1630	9 725	9 334
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 394	14 628
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	2	
Поточні забезпечення	1660	14 242	15 571
Доходи майбутніх періодів	1665	189 547	203 190
Інші поточні зобов'язання	1690	16 406	25 752
Усього за розділом III	1695	397 180	444 197
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	1 404 562	1 612 217

Керівник

Головний бухгалтер



Дмитро КІСТІОН

Алла ЛИСАК

Підприємство **Комунальне підприємство “Вінницяоблводоканал”** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
03339012		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2023 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	403 569	404 264
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(599 774)	(512 251)
Валовий прибуток	2090		
Валовий (збиток)	2095	(196 205)	(107 987)
Інші операційні доходи	2120	134 038	117 807
Адміністративні витрати	2130	(27 048)	(25 269)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(12 201)	(13 637)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		
Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(101 416)	(29 086)
Фінансові доходи	2220	5 725	543
Інші доходи	2240	31 308	26 334
Фінансові витрати	2250	(5 609)	(3 652)
Інші витрати	2270	(13 745)	(57 886)
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		
Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(87 737)	(63 747)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	14 530	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350		
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(69 207)	(63 747)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(69 207)	(63 747)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 4
Матеріальні затрати	2500	343 415	274 795
Витрати на оплату праці	2505	148 711	145 651
Відрахування на соціальні заходи	2510	32 034	31 202
Амортизація	2515	77 868	64 684
Інші операційні витрати	2520	36 995	34 825
Разом	2550	639 023	551 157

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього 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



[Handwritten signature]

Дмитро КІСТІОН

Алла ЛИСАК

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

Підприємство Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"

за ЄДРПОУ

03339012

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	474 297	440 155
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	105 006	68 849
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	118	1 045
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 170	39
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди		622	129
Інші надходження	3095	970	2 519
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(398 332)	(313 278)
Праці	3105	(118 770)	(115 364)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 694)	(30 834)
Зобов'язань з податків і зборів:			
зобов'язань з податку на прибуток	3115	(53 347)	(50 304)
зобов'язань з податку на додану вартість	3116	()	()
зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(8 561)	(14 539)
	3118	(44 786)	(35 765)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(310)	(162)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Інші витрачання	3190	(4 070)	(9 287)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-24 340	-6 493
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Необоротних активів	3205	-	-
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	33 878	42 153
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-33 878	-42 153
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	85 402	
Отримання позик	3305	110 617	855
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	30 717	2 858
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 985)	(52)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	160 317	-2 055
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	102 099	-50 701
Залишок коштів на початок року	3405	15 069	55 005
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 654	10 765
Залишок коштів на кінець року	3415	118 822	15 069

Керівник

Дмитро КІСТЮН

Головний бухгалтер

Алла ЛИСАК



Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	18 187		126 899		345 944	(3 107)	487 923
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010					(51 976)		(51 976)
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	18 187		126 899		293 968	(3 107)	435 947
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(69 207)		(69 207)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110							
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111							
Інший сукупний дохід	4116							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) фондів	4220							
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	161 002					(161 002)	
Погашення заборгованості з капіталу							85 402	85 402
Інші зміни в капіталі	4290			(1 024)				(1 024)
Разом змін у капіталі	4295	161 002		(1 024)		(69 207)	(75 600)	15 171
Залишок на кінець року	4300	179 189		125 875		224 761	(78 707)	451 118

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
Залишок на початок року	4000	18 187		127 234		410 263	(3 107)	552 577
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010					(572)		(572)
Інші зміни	4090							
Скоригований залишок на початок року	4095	18 187		127 234		409 691	(3 107)	552 005
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(63 747)		(63 747)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110							
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111							
Інший сукупний дохід	4116							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цілевих) фондів	4220							
Внески учасників: Внески до капіталу	4240							
Погашення заборгованості з капіталу								
Інші зміни в капіталі	4290			(335)				(335)
Разом змін у капіталі	4295			(335)		(63 747)		(64 082)
Залишок на кінець року	4300	18 187		126 899		345 944	(3 107)	487 923

Керівник

Головний бухгалтер



Handwritten signature in blue ink.

Дмитро КІСТЮН

Алла ЛИСАК

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

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).

Ліцензування діяльності здійснює Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).

Метою діяльності підприємства є отримання прибутку за рахунок підприємницької діяльності і на цій основі - задоволення соціально-економічних інтересів громадян. Основними предметами діяльності підприємства є забезпечення безперебійного постачання населенню, підприємствам, організаціям міста і області питної води; забезпечення відведення і очищення господарсько-побутових стоків; розробка і здійснення організаційно-технічних заходів щодо поліпшення якості води й очищення стоків.

Комунальне підприємство „Вінницяоблводоканал” є юридичною особою. Веде самостійно баланс, має поточний та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV.

Майно підприємства є комунальною власністю і закріплене за ним на праві господарського відання. Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником.

В 2023 р. Комунальне підприємство “Вінницяоблводоканал” здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена рішенням 43 сесії 8 скликання Вінницької обласної ради від 25.08.2023 р. № 629 номер запису 117400304217. Статутний капітал є зареєстрованим і становить 179 188,9 тис. грн.

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

Спискова чисельність працівників Підприємства станом на 31.12.2023 року становить 767 осіб.

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	UA76305299000026003026107448 ВФ КБ Приватбанк, м. Вінниця МФО 305299
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

Серія та № АЕ № 287968	Термін дії безстрокова	Вид діяльності Централізоване водопостачання та водовідведення	Орган ліцензування НКРЕКП
56/ВН/49д-22	02.05.2025	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агентство водних ресурсів України
510100000-2	необмежений	Дозвіл на викиди	Департамент агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів Вінницької ОДА
510136600-341	24.10.2027 р.	забруднюючих речовин в атмосферне повітря	
510136300-330	необмежений	стаціонарними джерелами	

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року. Дана фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання Комунального підприємства «Вінницяоблводоканал».

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», метою якого є визначити вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли суб'єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

Діяльність Підприємства підпадає під тарифне регулювання, однак Підприємство не застосовує МСФЗ 14, оскільки суттєві для фінансової звітності в цілому залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання були відсутні та прийнято рішення що у разі виникнення залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, обліковувати активи та зобов'язання, доходи та витрати відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ.

У своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ підприємство не визнавало залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання.

Представлена фінансова звітність за 2023 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю за винятком фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Операційне середовище

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

Фінансова звітність відображає оцінку здійснену провідним управлінським персоналом Підприємства щодо потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки керівництва.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

На дату затвердження фінансової звітності в Україні діє воєнний стан і загальна мобілізація.

Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність для забезпечення надійного постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення всім споживачам м. Вінниці та окремих територіальних громад. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики в галузі водопостачання та водовідведення України та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Офіційний курс гривні до долара за 2023 календарний рік збільшився на 3,87% з 36,5686 гривні 1 січня 2023 року до 37,9824 на 31.12.2023 року.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації враховуючи в тому рахунку й вплив воєнного стану та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 28 лютого 2024 року.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

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

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

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

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була: а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та б) достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність: i) подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання; ii) відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; iii) є нейтральною, тобто вільною від упереджень; iv) є об'єктивною; та v) є повною в усіх суттєвих аспектах. При формуванні судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які використовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів бухгалтерського обліку, іншу літературу з бухгалтерського обліку та прийняті галузеві практики.

Облікові оцінки та припущення

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

Оцінки фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;

фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;

фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;

фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Підприємство на дату складання фінансової звітності не мало фінансових інструментів, які оцінювались за справедливою вартістю.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок. Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації підприємство щорічно оцінює наявність застарілих запасів, що не принесуть майбутні економічні вигоди за висновками інвентаризаційної комісії та списує їх в бухгалтерському обліку до складу витрат.

Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості не фінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні.

Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство оцінює активи на предмет існування збитку від зменшення корисності активу.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати.

Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у часткові інструменти).

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);

Нарахування резервів під знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Підприємство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання. При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб.

При розрахунку резерву сумнівних боргів враховано вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 р. №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», резерви на поточну заборгованість не нараховувалися.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

Якщо ринкову ставку відсотка визначати проблематично, можна брати ставку відсотка на можливі позики, які може отримати підприємство. Наприклад, підприємство може взяти позику (кредит) в конкретному банку і в такому випадку для визначення ставки дисконту можливо брати ставку кредиту в конкретному банку.

У разі відсутності зазначеної інформації під час розрахунку планових показників грошових потоків можуть застосовуватися ставки, які визначаються на основі без ризикової ставки, скоригованої на ризики, пов'язані з такою заборгованістю. У якості без ризикової ставки може бути використана ставка дохідності за облігаціями внутрішнього державного займу, ставка відсотка за інвестиціями або банківськими депозитами на аналогічний термін і на аналогічних умовах.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату операції.

Судові розгляди

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилася на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданій керівництву на момент складання цієї фінансової звітності.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

4.1. Загальні положеннями

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

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

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2020 рік затверджена наказом від 04 грудня 2020 р. №393. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

4.2. Політика звітування

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

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

4.3. Рівень суттєвості

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 2 відсотків виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат - до 1 відсотка від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 5 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів - 15 %.

4.4. Нематеріальні активи

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

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- 1) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це,

або

- 2) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Після первісного визнання Підприємство відображає нематеріальні активи за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

Амортизація

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з *обмеженим терміном корисного використання* амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання у спосіб визначений управлінським персоналом з місяця наступного за місяцем його початку використання.

Термін корисного використання та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи з *невизначеним терміном корисного використання* не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

Право користування майном	відповідно до правовстановлюючого документа
Комп'ютерні програми	4-7 років
Інші нематеріальні активи	4-12 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок визначає Технічна комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

4.5. Основні засоби

Керівництво Підприємства станом на 1 січня 2019 р. (на дату переходу на МСФЗ) змінило свою облікову політику та застосовує модель обліку за **собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю** (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів визначена методом заміщення за результатами незалежної оцінки, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки. Оцінка здійснювалась ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, Підприємство визнає збитки від знецінення.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після обрання моделі обліку за доцільною собівартістю, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонті відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється.

Підприємство має право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Підприємстві вимогами.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Земельні ділянки	не амортизуються
Будівлі	від 20—80 років
споруди	від 15—80 років
Передавальні пристрої (мережі)	від 15 - 60 років
Машини та обладнання	від 5-15 років
Транспортні засоби	від 5-10 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	5-7 років
Інші основні засоби	5-12 років

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

Основні засоби не введені в експлуатацію, в стані реконструкції (капітальні інвестиції) відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються.

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

В процесі своєї господарської діяльності, Підприємство отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які повинні бути використані для під'єднання цих клієнтів до мережі та забезпечення їм постійного доступу до надання послуг з водопостачання та водовідведення, і які згідно з умовами КТМФЗ 18 «Передачі активів від клієнтів» являють собою обмін неподібних активів або послуг.

Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів інших доходів протягом строку нарахування амортизаційних відрахувань.

- за договорами користування та господарського відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інша довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

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

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

4.6. Інвестиційна нерухомість

Визнавати, що об'єкт класифікується як інвестиційне майно за умови, що лише незначна його частина (менше 10%) використовується у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг або в адміністративних цілях.

Переведення до складу інвестиційної нерухомості здійснюється підприємством у момент визнання (кваліфікації) активу інвестиційною нерухомістю.

Облік інвестиційної нерухомості здійснювати за собівартістю (відповідно до п. 56 МСБО 40), а саме усі об'єкти відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

4.7. Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості нефінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні.

Суму очікуваного відшкодування визначають для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, здебільшого, не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Про справедливую вартість активу за вирахуванням витрат на продаж найкраще свідчить його ціна за юридично обов'язковою угодою про продаж в операції між незалежними сторонами. Якщо такої угоди немає, але актив продається та купується на активному ринку, тоді справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на його продаж є ринковою ціною активу мінус витрати на вибуття. Якщо немає ні угоди, ні активного ринку, тоді визначення справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на його продаж базується на найкращій наявній інформації, яку Підприємство може отримати на кінець звітного періоду, таку як результати останніх операцій з подібними активами в межах тієї самої галузі.

При визначенні вартості при використанні, майбутні грошові потоки дисконтуються із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризиків, характерних для активу.

Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду Підприємству слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, підприємству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство щорічно перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування.

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

4.8. Визнання фінансових інструментів

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

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

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Підприємство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або встановлені на відповідному ринку).

Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість як фінансові активи, що відображаються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів під очікувані кредитні збитки.

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною операції. Ціна операції дорівнює сумі компенсації, на яку підприємство очікує мати право в обмін на передачу покупцю товарів, робіт, послуг, за винятком сум зібраних від імені третіх сторін. Дебіторська заборгованість це право підприємства на компенсацію, яке є безумовним.

Витрати та доходи що виникають від відображення заборгованості по амортизованій вартості відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання, зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації.

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. *Ефективна відсоткова ставка* являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Для визначення ефективної відсоткової ставки, Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату проведення операції.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

4.9. Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Підприємства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- він передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Підприємство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збереженні при передачі активу.

4.10. Знецінення фінансових активів

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

Підприємство застосовує підхід формування резерву під очікувані кредитні збитки з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків від знецінення формуються з урахуванням сегментування торгової дебіторської заборгованості за певними ознаками, а саме виду клієнта, кількості днів прострочення виходячи з питомої ваги прострочених боргів (з періодом виникнення більше 3 років), у чистому доході від реалізації послуг для споживачів «населення», а також, методом абсолютної суми сумнівної заборгованості для споживачів «юридичні особи».

Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та юридичних осіб.

Формування забезпечення під очікувані кредитні збитки проводиться підприємством один раз на рік, шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

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

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

4.11. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Щодо грошових коштів та їх еквівалентів, для яких, на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про можливі кредитні збитки та формує забезпечення на знецінення.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом

4.12. Запаси

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

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням

транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації Підприємство один раз на рік (за результатами інвентаризації) створює резерв на знецінення на застарілі запасів (строком придбання більше 5-х років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання) на запаси, що обліковуються на рахунках 201 «Сировина та матеріали».

Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу за методом ФІФО. Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щомісячно щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Собівартість наданих послуг з водопостачання та водовідведення включають вартість сировини, робочої сили, амортизації виробничого обладнання, інші прямі витрати та розподіленої частини загальнозаводських витрат.

Безоплатно отримані запаси визнаються доходами періоду.

4.13.Передплати видані

Дебіторська заборгованість за виданими передплатами (авансами) визнається в обліку за умови ймовірності надходження економічних вигід та надійності їх оцінки а також за наявності контракту (угоди) на виконання якого було здійснено перерахування грошових коштів (або передача інших активів) на дату такого перерахування. Первісна оцінка визнається в номінальній сумі перерахованих грошових коштів або переданих активів

Подальша оцінка дебіторської заборгованості за виданими авансами визнається по моделі первісної вартості за вирахуванням знецінення (у разі його наявності)

За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню за рахунок створеного резерву на знецінення, що обліковується на окремому контрактивному рахунку.

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

Суми передплат і дебіторської заборгованості не зменшуються на суму розрахунків з податку на додану вартість, що обліковується відповідно до вимог податкового законодавства. Суми розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких податковим законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, відображаються у складі інших поточних активів або зобов'язань.

4.14.Статутний капітал

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

4.15.Додатковий капітал

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

4.16.Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

4.17.Забезпечення

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

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

виплату відпусток працівникам;

забезпечення витрат при ліквідації ОЗ та рекультивацию землі;

інших видів витрат інших витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів)

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

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

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Забезпечення на виплату відпусток формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду. Підприємство формує резерв на відпустки та інші премії і відображає його в поточних забезпеченнях.

Резерв на інші премії та виплати формувати згідно вимог Колективного договору підприємства.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

4.18. Облік оренди

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Підприємство як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати:

величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;

орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;

будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;

оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди за дисконтованою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди.

Якщо така ставка не визначена, Підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Підприємство враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Підприємство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість, зазначену в договорі оренди, менш, ніж 1000 тис. грн. або середньомісячні платежі пов'язані з орендою (орендна плата та комунальні послуги) складають менше 300 тис.грн. Підприємство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати прямолінійним методом протягом терміну оренди.

Підприємство орендодавця

Підприємство як орендодавець, за яким залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом та контроль за активом, класифікується як операційна оренда. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди.

4.19. Облік оплати праці

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

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

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

4.20. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності. Доходи і витрати включати до складу звіту про сукупний дохід на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться.

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

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води).

Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики, що в основному базується, на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.

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

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

4.21. Державні гранти

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

Якщо грант видано з метою фінансування певних витрат, то Підприємство визнає дохід на систематичній основі протягом тих періодів, в яких списуються на результати періоду відповідні витрати, які повинен компенсувати цей грант.

При отриманні гранту у формі передачі немонетарного активу або з метою фінансування активу (капітальні трансфери), він визнається за номінальною вартістю та відображається у складі інших доходів в рівних частках протягом терміну корисного використання отриманого активу в сумі визнаних амортизаційних витрат. Такі активи в обліку визнаються у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

Вигода від державної позики за ставкою відсотка нижче ринкової вважається державним грантом. Вигода від ставки відсотка нижче ринкової оцінюється як різниця між первинною балансовою вартістю позики, визначеною згідно з МСФЗ 9, та отриманими коштами.

Безповоротні позики надані Підприємству від держави, органів місцевого самоврядування або інших позикодавців вважаються державним грантом, коли є обґрунтована впевненість, що умови надання безповоротної позики будуть виконані. Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які уже понесені, або метою якого є надання негайної фінансової підтримки підприємству без майбутніх пов'язаних із ним витрат, (різниці в тарифах за послуги водопостачання та водовідведення) визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

4.22.Визнання витрат

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

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

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

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

4.23.Податок на прибуток

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

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

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

4.24.Фінансові витрати

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

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

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

• Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

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

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

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

4.25. Сегменти

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

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

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:

послуги з водопостачання,

послуги з водовідведення.

Підприємство розкриває дані по сегментам в формі 6 «Примітки до річної фінансової звітності по сегментам»

4.26. Зміни облікової політики

Зміни облікової політики можливі у наступних випадках, а саме:

- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій;
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

4.27. Пов'язані сторони

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

4.28. Події після звітної дати

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

4.27 Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;

- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість";
- Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" – "Визначення облікових оцінок";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" – "Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента" (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обгрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Деякі аспекти, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

- а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:
 - i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та
 - ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та
- б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

З 01 січня 2024 року та пізніше набувають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

- а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2023 та 2022 років був наступним:

	<i>Право користування земельними ділянками</i>	<i>Патенти та ліцензії</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Всього</i>
2023 р.				
Первісна вартість				
На 1 січня 2023 р.	120 970	2	4 982	125 954
Надходження	21		193	214
Вибуття	(688)			(688)
На 31 грудня 2023 р.	120 303	2	5175	125 480
Накопичений знос				
На 1 січня 2023 р.		(1)	(3284)	(3285)
Амортизаційні відрахування		(1)	(796)	(797)
Вибуття				
На 31 грудня 2023 р.		(2)	(4 080)	(4 082)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2023 р.	120 970	1	1 698	122 669
На 31 грудня 2023 р.	120 303	0	1 095	121 398
	<i>Право користування земельними ділянками</i>	<i>Патенти та ліцензії</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Всього</i>
2022 р.				
Первісна вартість				
На 1 січня 2022 р.	120 970	2	4 849	125 821
Надходження			140	
Вибуття			7	
На 31 грудня 2022 р.	120 970	2	4 982	125 954
Накопичений знос				
На 1 січня 2022 р.		(1)	(2 347)	(2 348)
Амортизаційні відрахування			(944)	(944)
Вибуття			7	7
На 31 грудня 2022 р.		(1)	(3284)	(3285)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2022 р.	120 970	1	2 502	123 473
На 31 грудня 2022 р.	120 970	1	1 698	122 669

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі. У складі незавершених вкладень відображаються витрати на придбання та впровадження інших нематеріальних активів. Амортизацію нематеріальних активів включено до собівартості продукції та адміністративних витрат. Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за 2022 р. 731 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2018 року Підприємство здійснило незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками та відобразило їх вартість і складі нематеріальних активів та додаткового капіталу. Оцінку прав постійного користування земельними ділянками здійснювали суб'єкти оціночної діяльності: ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" (Сертифікат ФДМУ №803/19, виданий 24.10.2019 р.) за допомогою ринкового підходу. Станом на 31.12.2023 року ознак знецінення відповідних активів не встановлено.

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2023 та 2022 років були наступними:

2023 р.	Будівлі та споруди	Машини, інвентар обладнання	Транс-портні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
На 1 січня 2023 р.	337 373	73 343	49 829	556 098	161 499	1 178 142
Надходження	8 301	80 470	31	59 037	68 034	215 873
Переведення	(594)					(594)
Вибуття	(775)	(308)	(589)	(775)	(36 196)	(38 643)
На 31 грудня 2023 р.	344 305	153 505	49 271	614 360	193 337	1 354 778
Накопичений знос						
На 1 січня 2023 р.	(114 178)	(40 823)	(26 708)	(93 086)		(274 795)
Амортизаційні відрахування	(30 166)	(16 417)	(5 499)	(24 989)		(77 071)
Вибуття	690	247	587	294		1 818
На 31 грудня 2023 р.	(143 654)	(56 993)	(31 620)	(117 781)		350 048
Залишкова вартість						
На 1 січня 2023	223 195	32 520	23 121	463 012	161 499	903 347
На 31 грудня 2023	200 651	96 512	17 651	496 579	193 337	1 004 730
2022 р.	Будівлі та споруди	Машини, інвентар обладнання	Транс-портні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2022 р.	313 405	56 849	49 064	502 461	130 054	1 051 833
Надходження	23 968	16 763	765	53 637	69 787	164 937
Переведення					38 318	38 334
Вибуття		269			24	292
На 31 грудня 2022 р.	337 373	73 343	49 829	556 098	161 499	1 178 142
Накопичений знос						
На 1 січня 2022 р.	(85 305)	(34 870)	(21 210)	(69 854)	-	(211 239)
Амортизаційні відрахування	(28 873)	(6 137)	(5 498)	(23 232)		63 740
Вибуття		184				
На 31 грудня 2022 р.	(114 178)	(40 823)	(26 708)	(93 086)		(274 795)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2022	228 100	21 979	27 854	432 607	130 054	840 594
На 31 грудня 2022	223 195	32 520	23 121	463 012	161 499	903 347

Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним на праві господарського відання, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником.

Підприємством не передавалися основні засоби у заставу як забезпечення зобов'язань.

Підприємство не має на балансі основні засоби, щодо яких існують обмеження у використанні.

Підприємство не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів станом на 31.12.2023 року.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2023 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 46 589 тис. грн. (2022 – 42 673 тис. грн.)

Підприємство використовувало у 2023 р. основні засоби взяті в оренду. Договори оренди укладені з Департаментом комунального господарства Вінницької міської ради від 25.06.2020 р. № 24-054\260 та № 24-056\262 на оренду приміщень для обладнання водопостачальних підвищувальних насосних станцій по вул. Левка Лукашенка, 32 площею 33,64 м.кв та по вул. Левка Лукашенка, 2а площею 22,5 м².

У звітному та попередньому періодах КП «Вінницяоблводоканал» співпрацює з Світовим банком в рамках «Другого проекту розвитку міської інфраструктури». Згідно до субкредитних угод підприємство отримувало кредитні кошти для придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів тому, відповідно, капіталізувались витрати на позики у 2023 р. у сумі 10 185 тис. грн. (2022 р. у сумі 3 073 тис. грн., 2021 р. 239 тис. грн., 2020 р. - 72 тис. грн., 2019 р. - 41 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2018 р. Підприємство здійснило оцінку об'єктів основних засобів (дата звіту оцінювача 15.04.2021р.). Оцінку об'єктів, основних засобів залишкова вартість, яких суттєво відрізняється від справедливої вартості здійснював суб'єкт оціночної діяльності ТОВ «Медінтеграція фірма ЛТД» (Сертифікат ФДМУ №803/19, виданий 24.10.2019 р.) із застосуванням порівняльного та витратного підходів. В подальшому підприємство тільки переглядало вартість відповідних активів на предмет знецінення.

7. Інвестиційна нерухомість

2023 р.	Інвестиційна нерухомість
На 1 січня 2023 р. Надходження Переведення Вибуття На 31 грудня 2023 р.	613
Накопичений знос На 1 січня 2023 р. Амортизаційні відрахування Вибуття На 31 грудня 2023 р.	(337)
Залишкова вартість На 1 січня 2023 На 31 грудня 2023	276

Рішенням Вінницької обласної ради 8 сесії 8 скликання від 23.04.2021 р № 134, функції, щодо надання в оренду комунального майна покладено на Управління спільної комунальної власності територіальних громад Вінницької області. Відповідно до п 11 цього рішення Підприємству (як балансоутримувачу майна) розподіляється 10% орендної плати. Протягом 2023 р Підприємство отримало доходу від здавання в оренду нерухомого майна 164 тис. грн. (у 2022 р. – 61 тис. грн.)

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість за Договорами відступлення права вимоги КП «Вінницяоблтеплоенерго»	22 212	24 607
Мирова угода з ТОВ « ЖЕК «Агрономічне»	5 360	5 855
ОСББ «Велика родина»	176	
ОСББ «Еліт 19»	30	
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	27 778	30 462

КП «Вінницяоблводоканал» 22.12.2021 укладено Договір відступлення права вимоги з КП «Вінницяоблтеплоенерго» на суму 40 000 тис. грн., погашення заборгованості проводиться помісячно рівними частинами протягом 10 років. Довгострокова частина дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 р. становить 28 000 тис. грн. Підприємство провело дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості. Дисконт довгострокової заборгованості станом на 31.12.2023 р. становить 5 788 тис. грн.

Ухвалами суду у справах 902/482/20 та 902/907/22 затверджено Мирові Угоди про врегулювання спору між КП «Вінницяоблводоканал» та ТОВ «ЖЕК «Агрономічне». Цими угодами реструктуризовано заборгованість ТОВ «ЖЕК «Агрономічне» за централізоване водопостачання та водовідведення. Довгострокова сума заборгованості згідно затверджених графіків реструктуризації становить 7 515 тис. грн. довгостроковий дисконт – 2 155 тис.грн.

Довгострокова заборгованість за договорами реструктуризації боргу укладеними:

- ОСББ «Велика родина» від 04.12.2023 р. №4774-р довгострокова сума заборгованості становить 194 тис. грн, дисконт – 18 тис. грн.;
- ОСББ «Еліт 19» від 17.07.2023 р. №7051-р довгострокова сума заборгованості становить 31 тис. грн, дисконт – 1 тис. грн.

9. Інші необоротні активи

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
<i>Аванси видані постачальникам на будівництво та модернізацію основних засобів</i>		
ТОВ "КСМ-ГРУП"	3 289	8 131
Орендовані активи	122	
<i>Первісна вартість орендованих активів</i>	132	
<i>Нарахований знос</i>	10	
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1090)	3 411	8 131

До орендних активів віднесено орендні платежі та витрати на укладання Договорів оренди укладених з Департаментом комунального господарства Вінницької міської ради від 25.06.2020 р. № 24-054\260 та № 24-056\262 на оренду приміщень для обладнання водопостачальних підвищувальних насосних станцій по вул. Левка Лукашенка, 32 площею 33,64 м.кв та по вул. Левка Лукашенка, 2а площею 22,5 м².

Також Підприємству в оренду передано земельні ділянки на праві оренди:

- м.Вінниця, вул.Барське шосе, Договір оренди від 28.05.2021 р. термін дії договору до 28.05.2031 р.;
- м. Вінниця вул. Соляшнікова Договір оренди від 27.08.2021 р. термін дії договору до 27.08.2031 р.;
- м. Вінниця вул. В. Боржковського Договір оренди від 02.05.2023 р. термін дії договору до 02.05.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Чумацька-Бучми Договір оренди від 02.05.2023 р. термін дії договору до 02.05.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Чумацька Договір оренди від 29.09.2023 р. термін дії договору до 29.09.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Гонти Договір оренди від 29.09.2023 р. термін дії договору до 29.09.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Миколи Хвильового Договір оренди від 29.09.2023 р. термін дії договору до 29.09.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Чумацька – Джеймса Мейса Договір оренди від 27.10.2023 р. термін дії договору до 27.10.2033р.

10. Запаси

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Сировина і матеріали	35 438	48 344
Паливо	2 744	1 660
Тар і тарні матеріали	246	108
Запасні частини	786	375
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	58	38
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1 406	346
Товари		
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	40 678	50 871
Резерв знецінення на запаси	(128)	(128)
Запаси разом (рядок 1100)	40 550	50 743

На 31 грудня 2023 та 2022 років запаси Підприємства не передавалися як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

За 2023 р. запаси в сумі 142 486 тис. грн. визнані як витрати.

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

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	146 497	119 425
Дисконт поточної заборгованості	(889)	(521)
Резерв під сумнівну	(25 457)	(17 809)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	120 151	101 095

Ухвалами суду у справах 902/482/20 та 902/907/22 затверджено Мирові Угоди про врегулювання спору між КП «Вінницяобводоканал» та ТОВ «ЖЕК «Агрономічне». Цими угодами реструктуризовано заборгованість ТОВ «ЖЕК «Агрономічне» за централізоване водопостачання та водовідведення. Крім того, Підприємством укладено 2 договори реструктуризації боргу з ОСББ «Велика родина» та ОСББ «Еліт – 19». Дисконт короткострокової заборгованості становить - 889 тис.грн.

Реєстр дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 р.

Назва контрагента	Сума заборгованості
Населення	110 657
КП ВМР "Вінницьяміськтеплоенерго"	25 944
ТОВ "ЖЕК "Агрономічне"	3 655
Стадницька сільська рада	587
ОСББ "Велика Родина - 240"	203
Житлово-Будівельний Кооператив "Демір Констракшн"	125
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	1 824
КП "Турбота" Стрижавської селищної ради	180
ОСББ "Бортняка - 4 "	91
ОСББ "Авалон 5 Вінниця""	93
ОСББ "Еліт-19"	73
ОСББ "Тимофіївська-4"	80
Комунальне Підприємство "Затишок"	93
Інші споживачі	2 004
Всього	145 609

Станом на 31.12.2023 р. в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 110 657 тис. грн. Прострочена заборгованість (більше 30 днів) населення складає 86 621 тис. грн.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	28 446	29 707
Прострочена всього, з неї	117 163	89 197
До 1 місяця		
Від 1 до 12 місяців	56 921	46 116
Від 12 до 24 місяців	25 338	15 743
Від 24 до 36 місяців	12 553	9 331
Від 36 місяців та більше	22 351	18 007
Резерв під сумнівну заборгованість(термін від 18 місяців та більше) (Примітка 0)	(25 458)	(17 809)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	120 151	101 095

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси за роботи та послуги	81	261
Аванси за обладнання, матеріали та запчастини	11	51
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	92	312

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	602	602
Податок на додану вартість	233	506
Частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету	2 910	2 910
Заборгованість фонду соціального страхування з виплати лікарняних листів	207	77
Заборгованість бюджету з виплати пільг та субсидій		10
Інші податки	33	
Заборгованість з різниці в тарифах	164 684	164 684
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	168 669	168 789

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Інша поточна заборгованість	6 639	4 244
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 14)	(299)	(299)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	6 340	3 945

В іншій поточній заборгованості обліковується поточна сума довгострокової заборгованості за Договором відступлення права вимоги від 22.12.2021 № 28 укладеним з КП «Вінницяоблтеплоенерго» в сумі 11 000 тис. грн., дисконт поточної заборгованості – 4 787 тис. грн.

15. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	25 458	17 809
Дебіторська заборгованість бюджету	70	70
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	299	299
Резерви від знецінення разом	25 827	18 178

Зміна у резервах від знецінення за 2023 та 2022 роки представлена наступним чином:

	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості	Резерв дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2022 року	299	9 242	9 541
Нараховано за рік	70	8 569	8 639
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість		(2)	(2)
Відсторновано			
Використано у звітному році			
На 31 грудня 2022 року	369	17 809	18 178
Нараховано за рік		7 649	7 649
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість			
Відсторновано			
Використано у звітному році			
На 31 грудня 2023 року	369	25 458	25 827

Резерв нараховано з урахуванням обмежень встановлених Постановою КМУ від 29.11.2006р. №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів»

16. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	117 173	13 434
Грошові кошти у касі	0	1
Грошові кошти в дорозі	1 649	1 634
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	118 822	15 069

Станом на 31.12.2023 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. На звітні дати кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ "Державний ощадний банк України", АБ «Укргазбанк», АТ "Приватбанк", АТ "Укрексімбанк".

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті:

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ І Рух коштів від операційної діяльності	970	2 519
В тому рахунку:		
Надходження за Договорами переуступки боргу		1 000
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	116	49
Надходження за претензіями, штрафами	17	185
Цільові надходження (відшкодування виплат відпусток фондом ЧАЕС)	24	32
Відрахування від оренди майна	164	61
Забезпечення за договорами	641	
Інші	8	1192
інші витрачання (ряд. 3190)		
Розділ І Рух коштів від операційної діяльності	4 070	9 287
В тому рахунку:		
Особове страхування, що утримане із зарплати	1 164	1 056
Профвнески	893	701
Видано під звіт	142	60
Судовий збір та виплати за рішеннями суду	159	128
Повернення помилково зарахованих коштів	82	14
Відрахування з платежів оренди		
Внески НКРЕ КП	240	253
Виплати працівникам згідно до колективного договору	39	
Виплати пільгових пенсій	2	65
Виплати аліментів та утримань	858	815
Інше (в т.ч повернення помилково зарахованих коштів)	491	6 195

17. Інші оборотні активи

	31.12.2023 р.	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	-	-
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	-	-

18. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал зареєстрований і становить 179 189 тис. грн.

19. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу Підприємство відображає вартість основних засобів отриманих від власника у господарське відання, та вартість права користування земельними ділянками.

Додатковий капітал

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня	126 899	127 234
Амортизація активів отриманих від власника в господарське відання		
Отримано активи	(335)	(335)
Повернуто активи		
	(689)	
На 31 грудня	125 875	126 899

20. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Залишок на 1 січня	345 944	410 263
Чистий прибуток за звітний період	(69 207)	(63 747)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)		
Виправлення помилок	(51 976)	(572)
Залишок на 31 грудня	224 761	345 944

21. Довгострокові та поточні зобов'язання

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Довгострокові кредити банків (рядок 1510)	255 884	175 150
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	426 800	347 537
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	65 176	51 969
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	747 860	574 656

КП «Вінницяоблводоканал» співпрацює з Світовим банком в рамках «Другого проекту розвитку міської інфраструктури». Сума позики для КП «Вінницяоблводоканал» становить 16,181 млн. дол. США, у тому числі позики:

- Міжнародного банку реконструкції та розвитку (Угода про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку № 8391-UA від 26 травня 2014 року) – 16,051 млн. дол. США;

- Фонду Чистих Технологій (Угода про позику між Україною та Фондом Чистих технологій №TF017112 від 26 травня 2014 р.) – 0,130 млн. дол. США.

Залишок заборгованості по кредитних договорах по рахунку 502 «Довгострокові кредити банків в іноземній валюті» станом на 31.12.2023 року становить 6 736,900 тис. Дол. США, що по курсу до гривні становить 255 884 тис. грн. відповідає випискам банку.

Інші довгострокові зобов'язання:

- довгострокова заборгованість за договорами реструктуризації боргів у сумі 7 288 тис. грн, а саме

- ТОВ «Гранд-буд-сервіс» Договір реструктуризації боргу від 30.01.2023 № 103 заборгованість з врахуванням дисконту 5 987 тис. грн. (сума що підлягає сплаті згідно графіку затвердженого договором – 7 129 тис. грн., дисконт – 1 142 тис. грн);

- ТОВ «Шляхбуд» Договір реструктуризації боргу від 20.03.2023 № 194 заборгованість з врахуванням дисконту 344 тис. грн. (сума що підлягає сплаті згідно графіку затвердженого договором – 355 тис. грн., дисконт – 11 тис. грн);

- ТОВ «Ерго Мера» Договір реструктуризації боргу від 17.10.2023 № 294 заборгованість з врахуванням дисконту 957 тис. грн. (сума що підлягає сплаті згідно графіку затвердженого договором – 1 156 тис. грн., дисконт – 199 тис. грн).

- довгострокові доходи майбутніх періодів) 419 442 тис. грн. складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень органу місцевого самоврядування для використання в господарському відання та основних засобів переданих Вінницькою об'єднаною територіальною громадою згідно до рішень. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів в сумі нарахованої амортизації по таким активам.
- Довгострокові зобов'язання з оренди – 70 тис. грн.

Поточне зобов'язання за Субкредитними угодами укладеними з Міжнародним банком реконструкції та розвитку становить 1 619,486 тис. Дол. США або в еквіваленті до гривні 61 512 тис. грн.

Поточні зобов'язання за договорами реструктуризації – 3 649 тис. грн, в тому числі:

- ТОВ «Гранд-буд-сервіс» Договір реструктуризації боргу від 30.01.2023 № 103 заборгованість з врахуванням дисконту 2 108 тис. грн. (сума що підлягає сплаті згідно графіку затвердженого договором – 3 240 тис. грн., дисконт – 1 132 тис. грн);

- ТОВ «Шляхбуд» Договір реструктуризації боргу від 20.03.2023 № 194 заборгованість з врахуванням дисконту 323 тис. грн. (сума що підлягає сплаті згідно графіку затвердженого договором – 514 тис. грн., дисконт – 191 тис. грн);

- ТОВ «Ерго Мера» Договір реструктуризації боргу від 17.10.2023 № 294 заборгованість з врахуванням дисконту 1 218 тис. грн. (сума що підлягає сплаті згідно графіку затвердженого договором – 1 421 тис. грн., дисконт – 203 тис. грн).

Поточні зобов'язання за договорами оренди – 15 тис. грн.

22. Короткострокові кредити банків

У складі короткострокового кредиту обліковуються кредити отримані від:

- КО «Обласний фонд сприяння інвестиціям та будівництву» згідно договору від 12.02.2019 р. № 6 у сумі 5 000 тис. грн. кредит наданий під 6% річних. Заборгованість по договору на звітні дати 2022 та 2023 р. складає 5000 тис. грн.

- Овердрафт наданий АТ "Державний ощадний банк України відповідно до Договору від 11.12.2020 р. № 52 (кредитний ліміт згідно до договору 3 000 тис. грн) відсоткова ставка від 15 до 19 % річних. На звітну дату термін дії договору закінчився. Заборгованість - відсутня.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Короткострокові кредити банку на початок періоду	5 000	5 532
Отримано кредиту	272	855
Повернуто кредиту	272	1 387
Короткострокові кредити банку на кінець періоду Рядок (1600)	5 000	5 000

23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Електроенергія	32 964	31 778
теплова енергія	32 345	6 355
реагенти	3 300	19 638
Асфальт, пісок, щебінь	404	2 410
Послуги банків та білінгу	5 532	5 189
паливо		
Ремонтно-будівельні роботи	8 592	6 615
Послуги з обслуговування підстанції	97	42
Послуги	1 020	751
Ремонт обладнання	124	248
труби, фасонні вироби	1 102	684
обладнання	387	3 055
Інші ТМЦ	56	22
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	85 923	76 787

24. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Податок з доходів фізичних осіб	13 903	17 892
Військовий збір	177	182
Податок на додану вартість		
Пені (штрафи)		
Рентна плата за водокористування	1 393	1 410
Податок на землю	220	153
Екологічний податок	1 101	398
Плата за надра	0	15
Податки відокремлених підрозділів	369	511
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	17 163	20 561

25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси за водопостачання, водовідведення	13 866	10 133
Аванси за інші послуги	762	261
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	14 628	10 394

26. Довгострокові та поточні забезпечення

	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	15 571	13 619
Поточні забезпечення під витрати за позивами		623
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	15 571	14 242

Рух поточних забезпечень за 2023 та 2022 роки:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення під судові витрати	Разом
	тис. грн.		тис. грн.
На 01 січня 2022 року	10 462	0	10 462
Нараховано за рік	14 214	623	14 837
Використано у звітному році	11 057		11 057
На 31 грудня 2022 року	13 619	623	14 242
Нараховано за рік	14 972		14 972
Використано у звітному році	13 020	623	13 643
На 31 грудня 2023 року	15 571	0	15 571

27. Доходи майбутніх періодів

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

Також до Доходів майбутніх періодів віднесено дохід від надходження різниці в тарифах у наступному році.

	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Поточні доходи майбутніх періодів від ОЗ, придбаних за рахунок цільового фінансування (капітальні трансферти)	7 124	2 125
Поточні доходи майбутніх періодів від переданих в господарське відання (Вінницькою ОТГ)	9 689	15 656
Поточні доходи майбутніх періодів від безкоштовно отриманих ОЗ	10 694	82
Доходи майбутніх періодів по Договорах відступлення права вимоги та нарахування різниці в тарифах	175 683	171 684
Доходи майбутніх періодів разом (рядок 1665)	203 190	189 547

28. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
	тис.грн.	тис.грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	7 501	8 491
Розрахунки з підзвітними особами		
Інші кредитори	18 251	7 915
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	25 752	16 406

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

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

	2023 р.	2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	216 009	220 983
Доходи від реалізації послуг водовідведення	130 653	131 451
Доходи від реалізації виконання проектних робіт	11 642	10 614
Доходи від реалізації робіт з монтажу та ремонту мереж	1 623	1 547
Доходи від реалізації послуг з підготовки до перевірки приладів обліку	857	267
Доходи від реалізації послуг очищення мереж, вивіз побутових відходів	501	

Доходи від реалізації послуг хім-бак аналізу	1 774	1 100
Доходи від абонентської плати	38 577	37 606
Доходи від надання інших робіт та послуг	1 933	696
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	403 569	404 264

30. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Електроенергія	178 109	151 871
Реагенти	117 578	81 085
Витрати на оплату праці	129 411	128 044
Внески на соціальне страхування	27 511	27 173
Паливо-мастильні матеріали	6 642	6 370
Ремонт, обслуговування	13 327	9 158
Амортизація	75 541	62 187
Послуги підвищення тиску в мережах	11 005	10 628
Податки і збори	12 333	8 986
Теплопостачання	11 403	12 338
Інше	16 914	14 411
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	599 774	512 251

31. Інші операційні доходи

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації матеріалів	288	217
Доходи від оренди	301	267
Отримані штрафи, пені, неустойки	11 114	8 116
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів	18 382	49 918
Відшкодування раніше списаних активів	627	2
Надходження коштів за Договорами відступлення права вимоги		1 000
Доходи від простроченої кредиторської заборгованості	20	29
Відсотки на залишки на поточних рахунках	1 170	39
Благодійна допомога	1 540	18 485
Курсові різниці	252	241
Цільове надходження коштів з бюджету	100 167	39 088
Інші доходи операційної діяльності	177	405
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	134 038	117 807

32. Адміністративні витрати

	2023 р.	2022 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на оплату праці	17 642	16 365
Внески на соціальне страхування	3 699	3 406
Паливо-мастильні матеріали	211	277
Ремонт, обслуговування основних засобів	336	312
Амортизація	2 201	2 346
Теплопостачання та електроенергія	839	723
Інші витрати	2 120	1 840
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	27 048	25 269

33. Інші операційні витрати

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Собівартість реалізованих запасів	280	215
Безнадійна заборгованість, резерв	7 649	9 285
Штрафи, пені	192	75
Виплати за лікарняними листами за рахунок підприємства з відрахуваннями до соціальних фондів	1 912	1 865
Інше	2 168	2 197
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	12 201	13 637

34. Інші фінансові доходи

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Амортизація дисконту нарахована на довгострокову заборгованість	5 725	543
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	5 725	543

35. Інші доходи

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Неопераційні курсові різниці	3 384	10 524
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	27 589	15 156
Інше	335	654
Інші доходи разом (рядок 2240)	31 308	26 334

36. Фінансові витрати

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Відсотки за користуванням кредитом	3 928	2 008
Амортизація дисконту та дисконт нараховані на довгострокову заборгованість	1 670	1 644
Фінансові витрати від оренди майна	11	
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	5 609	3 652

37. Інші витрати

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Списання необоротних активів	947	86
Неопераційні курсові різниці	12 798	57 800
Інші витрати разом (рядок 2270)	13 745	57 886

38. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує три операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання», «послуги централізованого водовідведення» «Абонентська плата з централізованого водопостачання та водовідведення». Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

2023 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентська плата	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	216 009	130 653	38 577	18 330	403 569
Інші операційні доходи	107 093	12 964		13 981	134 038
Інші фінансові доходи				5 725	5 725
Інші доходи				31 308	31 308
Усього доходів	323 102	143 617	38 577	69 344	574 640

Собівартість реалізованих послуг	356 070	212 175	27 515	4 014	599 774
Адміністративні витрати	16 057	9 567	1 240	184	27 048
Інші операційні витрати				12 201	12 201
Фінансові витрати	4 565	1 044			5 609
Інші витрати				13 745	13 745
Усього витрат	376 692	222 786	28 755	30 144	658 377
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(53 590)	(79 169)	9 822	39 200	(83 737)
Податок на прибуток				14 530	14 530
Фінансовий результат діяльності Підприємства	(53 590)	(79 169)	9 822	53 730	(69 207)

2022 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентська плата	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	220 983	131 451	37 606	14 224	404 264
Інші операційні доходи	108 928	8 879			117 807
Інші фінансові доходи	326	217			543
Інші доходи	20 010	6 324			26 334
Усього доходів	350 247	146 871	37 606	14 224	548 948
Собівартість реалізованих послуг	297 422	183 935	28 421	2 473	512 251
Адміністративні витрати	14 671	9 073	1 402	123	25 269
Витрати на збут					
Інші операційні витрати	8 182	5 455			13 637
Фінансові витрати	3 159	493			3 652
Інші витрати				57 886	57 886
Усього витрат	323 434	198 956	29 823	60 482	612 695
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	26 813	(52 085)	7 783	(46 258)	(63 747)
Податок на прибуток					
Фінансовий результат діяльності Підприємства	26 813	(52 085)	7 783	(46 258)	(63 747)

39. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Підприємство є предметом комунальної власності, через що усі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державних влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Підприємства. Через велику кількість пов'язаних сторін і обмеженості ресурсів Підприємство застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та

б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансове становище Підприємства, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Як зазначалось у Примітці 1 Національна комісія регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України (НКРЕКП) регулює тарифи на послуги водопостачання та водовідведення. Засновником Підприємства є територіальна громада Вінницької області в особі Вінницької обласної ради, яка здійснює контроль Підприємства через орган управління — Управління спільної комунальної власності територіальних громад Вінницької області.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором — Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги, інформація по яким наводиться у таблиці:

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

	2023 р. грн.	2022 р. грн.	2023 р. грн.	2022 р. грн.
"Вінницький навчально-виховний комплекс: спеціальна загальноосвітня школа-інтернат I-III ступенів - дошкільний навчальний заклад Вінницької обласної ра[81914]	19205,93	15 725,32		
"Спорткомплекс "Здоров'я" КП[81911]				
Авторемонтна база закладів охорони здоров'я КО[00- 000735]				
Антопільський психоневрологічний інтернат[000327]				
Вінницький коледж культури і мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]	113 182,37	68 205,75		
Вінницький медичний коледж ім.акад. Д.К.Заболотного[81169]	533 412,67	464 722,53		
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР"ГНІЗДЕЧКО" ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"[80927]	55 368,35	44 194,06		
Він. обл. станція юних натуралістів[81174]	16 641,35	16 651,11		
Він. обл. центр туризму, спорту, крає знав. та екс.[81173]	2 807,46	2 570,37		
Він. обласна клінічна дитяча інфекційна лікарня[83006]	51 262,04	61 467,68		
Він.обл. дитячий кардіоревматологічний санаторій[81338]		43 011,27		
Вінницька обласна бібліотека для юнацтва[81285]	6 653,64	6 917,12		
Вінницька обласна універсальна наукова бібліотека ім.К.А.Тімірязєва[81180]	19 748,18	15 593,52		
Вінницька обласна філармонія ім.М.Д.Леонтовича[81066]	26 558,04	23 019,56		
Вінницька школа вищої спортивної майстерності[169879]	20 980,84	762,98		
Вінницьке обласне комунальне спеціалізоване лісогосподарське підприємство "Віноблагроліс"[82141]	18 036,48	17 136,61		
Вінницьке обласне патологоанатомічне бюро[167097]				
Вінницький обласний Будинок культури учителя[81142]	1 916,19	2 897,64		
Вінницький обласний Український академічний музично - драматичний театр ім. М.К.Садовського[161]	26 693,36	16 191,8		
Вінницький обласний клінічний госпіталь ветеранів війни[81148]		449 334,74		
Вінницький обласний краєзнавчий музей[81004]	8 688,04	8 989,52		
Вінницький обласний художній музей[81410]	5 637,13	6 723,56		
ВДО бібліотека для дітей ім. І.Я.Франка[82024]				
ВОНМ центр галузі культури, мистецтв та туризму[168724]	10 307,82	10 210,13		
ВОПНЛ імені академіка О.І.Юшенка[5297]	2 090 610,26	1 631 249,07		4 768,36
ДП "Вінницький райагроліс" ВОКСЛП "Віноблагроліс"[001045]				
КЗ Вінницька обласна ДЮСШ[82870]	3 279,36	2 884,53		
КЗ Вищої освіти "Вінницький гуманітарно- педагогічний коледж"[81144]	318 233,38	258 491,89		
КМП Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня ВОР[81138]	688 609,15	461 860,26		
КНП "Вінницький обласний клінічний високоспеціалізований ендокринологічний центр" (ВОК ВЕЦ ВОР)[81374]	125 527,94	85 286,1		
КНП "Вінницький обласний клінічний Центр профілактики боротьби зі СНІДом ВОР"[165242]	180 073,80	23 425,66		
КНП "Вінницький обласний спеціалізований клінічний диспансер радіаційного захисту населення ВОР"[81149]	135 082,95	123 409,03		
КНП "Вінницький обласний шкірно-венерологічний центр ВОР"[81372]	31 145,35	21 348,35		

КНП "Вінницький обласний медичний центр реабілітації дітей ВОР"[81338]	39 491,10			
КНП "ТМО"Вінницький обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф"[000181]	54 949,81	88 521,62		
КНП Вінницька обласна психіатрична лікарня № 2 ВОР[81234]				
КНП ВОКЛІ ім.М.І.Пирогова ВОР[81168]	2 034 431,68	1 705 219,00		
КНП ВОСТМО "Фтизіатрія" ВОР[81171]	590 967,24	625 138,11		
КНП"Він. спец. будинок дитини з ураженням ЦНС та порушенням психіки Вінницької обласної ради[81712]	200 099,07	77 032,48		
КП Вінницький обласний наркологічний диспансер "Соціотерапія"[81147]	66 155,46	76 399,38		
КП "Вінницяоблтеплоенерго"[8917]	1 800 867,15	1 753 171,98	3 357 381,95	3 147 623,94
КУ "Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку"[80839]	536 713,04	520 025,69		
Комунальне підприємство "Вінницьке обласне об'єднане бюро технічної інвентаризації"[216]	666,12	3 474,57		
Комунальний вищий навчальний заклад "Вінницька академія неперервної освіти"[81172]	79 885,25	165 480,82		
Комунальний заклад "Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики" управління охорони здоров'я вінницької міської ради[168998]	3 313,05	2 288,81		
Обл. наукова медична бібліотека[81170]				
Обл. центр народної творчості[81400]	1 973,32	1 882,92		
Обл. центр техн. творчості учнівської молоді[81326]	4 037,95	3 532,11		
Обласна комунальна організація "Дата-центр соціальної сфери"[83486]	4 180,95	4 123,04		
Обласне бюро судово-медичної експертизи[81371]	61 707,24	76 492,76		
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]	3 996,72	6 456,24		
Обрій ВНКФ[172686]	1 039,29	358,68		
Подільський регіональний центр онкології ВМР КНП[81379]	518 323,26	518 635,03		
Управління спільної комунальної власності територіальних громад[81376]	323 701,90	277 376,95		
КО "Обласний фонд СІБ"[000329]			152 904,22	299 999,97
Служба тех.нагляду за об'єктами ЖКГ[10667]			15 990,77	18 148,74

Залишки в розрахунках між Підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	2023 р. грн.	2022 р. грн.	2023 р. грн.	2022 р. грн.
Обласне бюро судово-медичної експертизи[81371]	8248,03	3 452,62		
Управління спільної комунальної власності територіальних громад[81376]		1,00		
Антопільський психоневрологічний інтернат[000327]				
Вінницький коледж культури і мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]			572,04	
Вінницький медичний коледж ім.акад. Д.К.Заболотного[81169]				
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР"ГНІЗДЕЧКО" ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"[80927]				
Він. обл. станція юних натуралістів[81174]				
Він. обл. петр туризму, спорту, крає знав. та екс.[81173]	296,28			
Він.обл. дитячий кардіоревматологічний санаторій[81338]				
Вінницька обласна бібліотека для юнацтва[81285]				
Вінницька обласна універсальна наукова бібліотека ім.К.А.Тімірязєва[81180]				
Вінницький обласний Будинок культури учителя[81142]				

Вінницький обласний художній музей[81410]				
ВДО бібліотека для дітей ім. І.Я.Франка[82024]				
ВОНМ центр галузі культури, мистецтв та туризму[168724]				
ВОПНЛ імені академіка О.І.Ющенка[5297]			14 627,34	
КЗ Вінницька обласна ДЮСШ[82870]				
КЗ Вищої освіти "Вінницький гуманітарно-педагогічний коледж"[81144]	1 560,41	21 295,51		
КМП Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня ВОР[81138]				
КНП "Вінницький обласний клінічний високоспеціалізований ендокринологічний центр" (ВОК ВЕЦ ВОР)[81374]	10 724,72			
КНП "Вінницький обласний спеціалізований клінічний диспансер радіаційного захисту населення ВОР"[81149]				
КНП "Вінницький обласний шкірно-венерологічний центр ВОР"[81372]				
КНП ВОКЛ ім.М.І.Пирогова ВОР[81168]	4 622,34			
КНП ВОСТМО "Фтизіатрія" ВОР[81171]				
КНП"Він. спец. будинок дитини з ураженням ЦНС та порушенням психіки Вінницької обласної ради[81712]				
КП Вінницький обласний наркологічний диспансер "Соціотерапія"[81147]				
КП "Вінницяоблтеплоенерго"[8917]	40 824 390,70	43 118 146,52	4 034 199,57	885 704,49
КУ "Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку"[80839]			3 639,78	
Обл. наукова медична бібліотека[81170]				
Обл. центр народної творчості[81400]				
Обл. центр техн. творчості учнівської молоді[81326]				
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]				
Облводгосп Він. обл. управління[82004]				
Центр перепідгот.та підвищення кваліфікації[82486]				
"Спорткомплекс "Здоров'я" КП[81911]				
Вінницький коледж культури і мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]				
Вінницька обласна філармонія ім.М.Д.Леонтовича[81066]				
Комунальний вищий навчальний заклад "Вінницька академія неперервної освіти"[81172]				
КНП Вінницька обласна психіатрична лікарня № 2 ВОР[81234]				
Подільський регіональний центр онкології ВМР КНП[81379]				
КО "Обласний фонд СІБ"[000329]			6 275 232,87	6 122 328,65
Служба технічного нагляду за об'єктами ЖКГ[10667]				

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (начальник, перший заступник начальника, заступники начальника, головний інженер) отримував основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати.

	2023 р. тис. грн.	2022 р. тис. грн.
Поточні виплати	2 953	2 735
Виплати при звільненні		54
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

40. Оцінка за справедливою вартістю активів та зобов'язань

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості (Примітки 6)	-	-	-	1 004 730
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітки 7)	-	-	-	27 778
Інші необоротні активи (Примітки 8)	-	-	-	3 411
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10):	-	-	-	120 151
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 14)	-	-	-	118 822
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12):	-	-	-	6 340
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітки 20, 22, 25):</i>	-	-	-	-
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-	-	326 060
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	85 923
Довгострокові та поточні забезпечення	-	-	-	15 571

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості (Примітки 6)	-	-	-	903 347
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість (Примітки 7)	-	-	-	30 462
Інші необоротні активи (Примітки 8)	-	-	-	8 131
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10):	-	-	-	101 095
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 15)	-	-	-	15 069
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 13):	-	-	-	3 945
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітки 20, 22, 25):</i>	-	-	-	-
Довгострокові та поточні зобов'язання	-	-	-	232 119
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	76 787
Довгострокові та поточні забезпечення	-	-	-	14 242

41. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

На дату затвердження фінансової звітності в Україні триває війна проти російської федерації. Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» продовжує здійснювати свою діяльність для забезпечення безперервного і якісного постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення всім споживачам м. Вінниці та інших ОТГ. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Комунальне підприємство продовжує виконувати свої зобов'язання щодо своєчасної виплати заробітної плати працівникам та сплати податків та зборів до державного бюджету. Зважаючи на воєнний стан в Україні існує значний рівень невизначеності щодо впливу цих умов на здійснення діяльності Підприємства. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовому плані заплановані такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням. За 2023 рік витрати на виплати працівникам склали 2 тис.грн.

Страховання

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

Юридичні аспекти

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

Станом на 31.12.2023 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 22 049 тис. грн.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років – 197,7 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2022: відсутні).

З метою запобігання зростання дебіторської заборгованості та зменшення існуючої, додатково вживаються такі заходи:

- відключення боржників від внутрішньобудинкових систем водовідведення та водопостачання;
- направлення боржникам листів-попереджень та листів-рекомендацій щодо погашення дебіторської заборгованості;
- укладання зі споживачами договорів на розстрочку по сплаті заборгованості та оформлення гарантійних зобов'язань зі споживачами щодо погашення заборгованості за надані послуги;
- проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи, щодо необхідності своєчасного здійснення оплат за надані послуги;
- проведення роз'яснювальної роботи щодо оформлення субсидій на послуги водопостачання та водовідведення;
- спільні виходи представників служб реалізації з виконавчою службою по боржникам.

Питання охорони навколишнього середовища

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

Зобов'язання з фінансової оренди – Підприємство виступає як орендар

Договори фінансової оренди у підприємства відсутні.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

42. Політика управління ризиками

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

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

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	118 822	15 069
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	120 151	101 095
Інша дебіторська заборгованість	6 340	3 945
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	326 060	232 119
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	85 923	76 787
Довгострокові та поточні забезпечення	15 571	14 242

Кредитний ризик

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

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

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

Ринковий ризик

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

Ризик зміни процентної ставки

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

Валютний ризик

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

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

На звітну дату Підприємство має зобов'язання, номіновані у валюту відмінну від функціональної. В рамках реалізації спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Другий проект розвитку міської інфраструктури" укладено Субкредитні угоди на проведення комплексної модернізації систем водопостачання та водовідведення м. Вінниці.

На звітну дату Підприємство не володіло інвестиційними цінними паперами.

Ризик ліквідності

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

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

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

Ризик концентрації бізнесу

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

Управління капіталом

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

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

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Довгострокові та поточні зобов'язання	326 060	232 119
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	85 923	76 787
Поточні забезпечення	15 571	14 242
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(118 822)	(15 069)
Чисті позикові кошти	<u>308 732</u>	<u>308 079</u>
Власний капітал	451 118	435 947
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	<u>68,4%</u>	<u>70,7%</u>

43. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2023 р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом воєнного стану.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

Долар США
Євро

31.12.2023	31.12.2022
тис. грн.	тис. грн.
37.9824	36.5686
42.2079	38.951

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомості які оцінюють результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємство у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Згідно з Постановами НКРЕКП Підприємство повинне виконувати інвестиційні програми, спрямовані на заміну, ремонт і модернізацію основних засобів. Щорічні витрати по інвестиційній програмі регулюються окремими постановами НКРЕКП.

Інвестиційна програма КП "Вінницяоблводоканал" на 2023 рік погоджена рішенням 44 сесії Вінницької обласної Ради 8 скликання №661 від 29.09.2023 року та схвалена Постановою НКРЕКП № 2519 від 27.12.2023 року у сумі 189 914,15 тис. грн. (без ПДВ)

У 2023 році профінансовано:

1. Заходи Інвестиційної програми підприємства на 2023 рік:

- відповідно до структури тарифу – 13,81 тис.грн. (без ПДВ)

- за рахунок нетарифних джерел - 42 430,14 тис. грн. (без ПДВ).

2. Заходи Інвестиційної програми на 2022 рік у сумі 35 751,02 тис.грн. (без ПДВ).

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

44. Події після звітної дати

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Підприємство повинно було розкрити в цьому фінансовому звіті.

Свою діяльність Підприємство здійснює в Україні.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

Статтею 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженням Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Підприємства склали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з війною в країні, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2023 році. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.



Начальник

Дмитро КІСТЮН

Головний бухгалтер

Алла ЛИСАК