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

Комунальне підприємство „Хмільникводоканал" Хмільницької міської ради

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2019р.

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності на 31.12.2019р.....3

Звіт незалежного аудитора.....5

Баланс(звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019р.....23

Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід) за 2019р.....25

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2019р.....27

Звіт про власний капітал за 2019р.....29

Примітки до річної фінансової звітності за 2019р.....31

Виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.....41

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019Р., СТАНОМ НА 31.12.2019Р.
Комунального Підприємства «ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ»
Хмільницької міської ради

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **Комунального Підприємства «ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ» Хмільницької міської ради.**

Управлінський персонал КП «ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ» Хмільницької міської ради відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2019року, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до НП(С)БО.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал **КП «ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ» Хмільницької міської ради** несе відповідальність за:

- вірне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних НП(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- оцінку здатності **КП «ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ» Хмільницької міської ради**
- продовжувати діяльність щонайменше протягом 12 місяців з кінця звітного періоду;

підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що **КП «ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ» Хмільницької міської ради** продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому Управлінський персонал **КП «ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ» Хмільницької міської ради** також несе відповідальність за:

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

Директор _____/Бойко С.П. _____/
(Керівник підприємства) (головний бухгалтер)

КОНСТАНТА
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ПП «Аудиторська фірма «Константа»

код ЄДРПОУ 30488008
03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.
Внесена АПУ в реєстр №3 суб'єктів аудиторської діяльності,
що мають право здійснювати обов'язковий аудит
тел. (044) 497-97-12
0503815987@ukr.net

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності комунального підприємства «Хмільникводоканал» Хмільницької міської ради за період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р. станом на 31.12.2019р.

м. Хмільник
2020

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Керівництву комунального підприємства «Хмільникводоканал» Хмільницької міської ради (КП «Хмільникводоканал»), Уповноваженому органу управління – Хмільницькій міській раді, іншим користувачам.

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **комунального підприємства «Хмільникводоканал» Хмільницької міської ради (код ЄДРПОУ 36575284)** (далі по тексту – **КП «Хмільникводоканал»**) за 2019 рік, станом на 31.12.2019р., за рік, що закінчився на вказану дату, що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік, Звіт про власний капітал за 2019 рік, та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями» цього Звіту, фінансова звітність **КП «Хмільникводоканал»,** що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

«Основа для думки із застереженням»

1. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежуючими особливостями бухгалтерського обліку основних засобів, що складають станом на 31.12.2019р. суму 8658,00 тис. грн. по балансовій вартості, ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що ці активи є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації перед складанням фінансової звітності та даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

2. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку з цим ми не можемо підтвердити вартість незавершених капітальних інвестицій у сумі 18681,0 тис. грн. на 31.12.2019р., в зв'язку з тим, що ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що ці активи є в незавершеному вигляді та частково знаходяться в не доступних місцях, під землею. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації та даних бухгалтерського обліку. У зв'язку з вище вказаним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по основних засобах відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

3. Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна вартість

повністю замортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі складає 2089,7 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти в виробничому процесі, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

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

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 (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, які застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх, як основи, для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітки 2.2, 2.5 до фінансової звітності.

Діяльність **КП «Хмільникводоканал»,** як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом підвищення тарифів на енергоносії, безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні.

Управлінський персонал вважає, що здійснює діяльність відповідно до діючого законодавства та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства та безперервної діяльності у майбутньому.

Події після звітної дати.

Також звертаємо увагу на події після звітної дати (примітка 5.6), що можуть вплинути на діяльність в майбутньому **КП «Хмільникводоканал»**. Це є наслідки пандемії COVID-19 та запровадження режиму надзвичайної ситуації по всій території України, встановлення карантину до 28.02.2021р. Суттєві наслідки глобальної світової пандемії COVID-19, падіння фондових ринків по всьому світу, закриття сполучення між країнами, прогнозне зниження світового ВВП та ВВП України, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств, які є споживачами комунальних послуг, що надає **КП «Хмільникводоканал»**, може суттєво вплинути на його діяльність в майбутньому.

Остаточний влив і наслідки політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного коливанням курсу іноземних валют, постійного здорожчання енергоносіїв та інших ресурсів, що використовуються для надання послуг, запровадження режиму надзвичайної ситуації на всій території України, прогнозне зниження світового ВВП та ВВП в Україні, призупинення діяльності підприємств в Україні та в зв'язку з цим зниження платоспроможності населення та підприємств (споживачів комунальних послуг, які надає Підприємство), на основі проведеного аналізу ризиків,

передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про виконання фінансового плану за 2019р., що призначений для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та фінансовий план, але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «Хмільникводоканал», за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями **КП «Хмільникводоканал»,** несуть відповідальність за наглядом по процесу фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

Ми повідомили вищому управлінському персоналу **КП «Хмільникводоканал»** інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), яка здійснює свою діяльність на підставі внесення АПУ до реєстру № 3, що дає право здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності.

Місцезнаходження аудиторської фірми:

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

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

Аудит проводився на підставі договору № 19 від 01.12.2020р.

Аудиторська перевірка проводилася в межах адміністративного офісу КП «Хмільникводоканал» за адресою: Вінницька обл., м. Хмільник, вул. Вугринівська, буд.130.

Партнером з завдання, що відповідав за аудит, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пантелійчук Лариса Борисівна, сертифікований аудитор України.

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Сертифікат № 002975, виданий рішенням АПУ №49 від 31.10.1996р

31 грудня 2020р. _____ Л.Б. Пантелійчук.

Приватне підприємство * м. Київ * Україна * «Аудиторська фірма «КОНСТАНТА» Ідентифікаційний код 30488008

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

		Коди		
Дата (рік, місяць, число)		2020	01	01
Підприємство	Комунальне підприємство"Хмільникводоканал" Хмільницької міської ради	за ЄДРПОУ	36575284	
Територія	ВІННИЦЬКА	за КОАТУУ	0510900000	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150	
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КВЕД	36.00	
Середня кількість працівників [1]	125			
Адреса, телефон	вулиця ВУГРИНІВСЬКА, буд. 130, м. ХМІЛЬНИК, ХМІЛЬНИЦЬКИЙ РАЙОН, ВІННИЦЬКА обл., 22000	0433823044		

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	3
первісна вартість	1001	7	7
накопичена амортизація	1002	1	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 182	18 681
Основні засоби	1010	8 966	8 658
первісна вартість	1011	15 675	16 146
знос	1012	6 709	7 488
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**19 154**	**27 342**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	467	930
Виробничі запаси	1101	467	930
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 279	1 681
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5	6
з бюджетом	1135	1 251	127
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	76	42
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	112	760
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	112	760
Витрати майбутніх періодів	1170	15	17
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	43	182
Усього за розділом II	**1195**	**3 248**	**3 745**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**22 402**	**31 087**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 931	6 712
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 621	2 509
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 739	1 658
Неоплачений капітал	1425	(54)	(50)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**6 237**	**10 829**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	133	1 083
розрахунками з бюджетом	1620	530	495
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	8	-
розрахунками з оплати праці	1630	262	440
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	785	188
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	125	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	236	312
Доходи майбутніх періодів	1665	13 932	17 487
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	154	253
Усього за розділом III	**1695**	**16 165**	**20 258**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**22 402**	**31 087**

Керівник ЕП БОЙКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ **Бойко Сергій Петрович**

Головний бухгалтер ЕП Раєцька Алла Петрівна **Раєцька Алла Петрівна**

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ			

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Комунальне підприємство"Хмільникводоканал" Хмільницької міської ради

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21 978	20 607
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(19 586)	(17 781)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	2 392	2 826
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 059	1 677
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 932)	(1 553)
Витрати на збут	2150	(1 251)	(1 067)
Інші операційні витрати	2180	(265)	(230)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3	1 653
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	462	135
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Бойко С. А

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	465	1 788
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(84)	(322)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	381	1 466
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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**	381	1 466

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 756	8 062
Витрати на оплату праці	2505	10 295	8 954
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 213	1 769
Амортизація	2515	808	373
Інші операційні витрати	2520	1 962	1 473
Разом	**2550**	23 034	20 631

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Бойко Сергій Петрович

Головний бухгалтер Раєцька Алла Петрівна

ЕП БОЙКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ

ЕП Раєцька Алла Петрівна

Електронний підпис ЕП ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Комунальне підприємство "Хмільникводоканал" Хмільницької міської ради Код 36575284 Вінницька обл. м.Хмільник

Директор Бойко С.П.

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2020 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	36575284

Підприємство **Комунальне підприємство"Хмільникводоканал" Хмільницької міської ради**
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	24 863	21 150
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	5 387	10 683
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	834	1 111
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(14 291)	(19 105)
Праці	3105	(9 115)	(7 429)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 518)	(1 962)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 065)	(3 997)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(349)	(122)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 224)	(1 816)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 492)	(2 059)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(36)	(49)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	1 059	402
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(310)	(290)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-310	-290
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(101)	(100)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-101	-100
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	648	12
Залишок коштів на початок року	3405	112	100
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	760	112

Керівник _____ **Бойко Сергій Петрович**

Головний бухгалтер _____ **Раєцька Алла Петрівна**

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Директор Бойко С. П.

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01
за ЄДРПОУ		36575284

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **Комунальне підприємство"Хмільникводоканал" Хмільницької міської ради**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	1 931	-	2 621	-	1 739	(54)	-	6 237
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	1 931	-	2 621	-	1 739	(54)	-	6 237
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	381	-	-	381
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(38)	-	-	(38)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Директор Бойко С.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	4 785	-	-	-	-	-	-	4 785
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(4)	-	(112)	-	(424)	4	-	(536)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	4 781	-	(112)	-	(81)	4	-	4 592
Залишок на кінець року	**4300**	6 712	-	2 509	-	1 658	(50)	-	10 829

Керівник **Бойко Сергій Петрович**

Головний бухгалтер **Раєцька Алла Петрівна**

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Директор Бойко С.П.

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2019	12	31
за ЄДРПОУ	36575284		
за КОАТУУ	0510900000		
за СПОДУ	1094		
за КОПФГ	150		
за КВЕД	36.00		

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

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2019 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** **1801008**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	7	1	5	-	-	5	5	8	-	-	-	7	4
Разом	080	7	1	5	-	-	5	5	8	-	-	-	7	4
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	13077	4813	96	-	-	-	-	486	-	-	-	13173	5299	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1712	1091	240	-	-	-	-	171	-	-	-	1952	1262	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	455	426	-	-	-	-	-	8	-	-	-	455	434	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	170	128	21	-	-	-	-	15	-	-	-	191	143	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	261	251	135	-	-	21	21	120	-	-	-	375	350	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	15675	6709	492	-	-	21	21	800	-	-	-	16146	7488	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	8499	18681
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	357	15771
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	114	375
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	7
Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	8970	34834

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

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

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1059	265
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	462	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	760
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	760

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	236	-	-	-	-	-	236
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	236	-	-	-	-	-	236

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	777	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	57	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	95	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	930	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1681	1277	269	135
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	42	42	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XIV. Біологічні активи

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

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

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

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

XIV. Біологічні активи

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

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

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

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біоло

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

ЕП БОЙКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ

Керівник Бойко Сергій Петрович

ЕП Расцька Алла Петрівна

Головний бухгалтер Расцька Алла Петрівна

ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ

Комунальне підприємство "Хмільникводоканал" Хмільницької міської ради * Ідент. код 36575284 * Україна Вінницька обл. м.Хмільник

Директор Бойко С.В.

04

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019р.
КП «Хмільникводоканал» Хмільницької міської ради

1. Загальні відомості про підприємство

1.1 Загальна інформація

Комунальне підприємство «Хмільникводоканал» Хмільницької міської ради (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади м.Хмільник і здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Власником та засновником Комунального підприємства є територіальна громада м.Хмільника в особі Хмільницької міської ради.

Підприємство створене з метою забезпечення безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення споживачам, що входять в зону обслуговування.

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

Активи Комунального підприємства належать територіальній громаді міста Хмільник. Згідно з рішеннями Хмільницької міської ради активи передані Комунальному підприємству на правах господарського відання та на правах господарського відання, що внесені до статутного капіталу підприємства.

Здійснюючи господарське відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо майна за погодженням з Хмільницькою міською радою.

Положення про порядок списання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади міста Хмільника, (далі - Положення) розроблено відповідно до законів України "Про місцеве самоврядування в Україні", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", «Про передачу об'єктів права державної та комунальної власності» від 03.03.1998 року № 147/98-ВР, постанови Кабінету Міністрів України від 08.11.2007 р. № 1314 «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності», наказу Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 "Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 213 від 29.12.2017р. року (далі Наказ №213 про облікову політику). Додатками до облікової політики затверджено робочий план рахунків та перелік і складу статей калькулювання виробничої собівартості. Протягом звітного періоду до наказу про облікову політику зміни не вносилися.

Списання основних засобів проводиться згідно рішення міської ради 15 сесії 6 скликання від 27.10.2011р. №320 "Про затвердження Положення про порядок списання та передачі майна, що належить до комунальної власності територіальної громади м.Хмільника".

1.2. Умови функціонування та економічна ситуація

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

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчої та політичній сферах.

В 2019 році Україна перебувала в процесі реформування і тому не продемонструвала зростання економічних показників. Протягом року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, не стало сприятливішим.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на фінансове

41

становище Підприємства.

Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства, так як займає монопольне становище на ринку.

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

1.3. Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ" ХМІЛЬНИЦЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**
Скорочене найменування	**КП "ХМІЛЬНИКВОДОКАНАЛ"**
Код ЄДРПОУ	36575284
Місцезнаходження підприємства	22000, м. Хмільник, Вінницька обл., вул. Вугринівська, 130
Фактична (поштова) адреса	22000, м. Хмільник, Вінницька обл., вул. Вугринівська, 130
Телефон /факс	(043-38) 2-30-44, 2-31-43
Дата державної реєстрації	08.12.2009; 01.06.2017
Індивідуальний податковий номер	365752802233
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	08.12.2009; 01.06.2017, 1 179 145 0000 003667
Перелік засновників юридичної особи	Хмільницька міська рада
Основні види діяльності (КВЕД)	36.0 Забір, очищення та постачання води (основний); 37.0 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОДЕРЖАНІ ЛІЦЕНЗІЇ (ДОЗВОЛИ) ТА ІНШІ ДОЗВІЛЬНІ ДОКУМЕНТИ НА ОКРЕМІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
№ 274 від 11.04.2018р.	Безстрокова	Централізоване водопостачання та водовідведення крім централізованого водопостачання та водовідведення за нерегульованими тарифами	Департамент житлово-комунального господарства, енергетики та інфраструктури
б/н	від 25.01.2018р. до 25.01.2023	Ліцензія на діяльність пов'язану з придбанням, зберіганням, використанням прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»	ДерЖавна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками

42

У 2019р. КП «Хмільникводоканал» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена Рішенням 67 сесії міської ради 7 скликання від 22.11.2019р. № 2302. Основними видами діяльності в 2019р.були:

Види діяльності за КВЕД-2010

36.00 Забір, очищення та постачання води;

37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод;

42.21 Будівництво трубопроводів;

43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;

49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

71.20 Технічні випробування та дослідження:

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

Дата затвердження звітності 24 лютого 2020р.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Загальні положення

Основою складання і подання фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі НП(С)БО).

Фінансова звітність Комунального підприємства складається з :

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

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень. Всі суми заокруглені до тис.грн. Концептуальною основою для представлення фінансової звітності є НП(С)БО.

2.2. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена із використанням облікової політики, описаної у розділі 3 цих Приміток до фінансової звітності, що грунтується на застосуванні вимог П(С)БО.

Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України - українській гривні (грн.), а всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Підприємство не має дочірніх підприємств та консолідовану звітність не складає станом на 31 грудня 2019 року й охоплює період з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року. Для формування статей активів та пасивів, їх розкриття здійснюється відповідно до НП(С)БО.
Фінансова звітність Підприємства складається на основі припущення, що підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому.

Управлінський персонал Підприємства підготував цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище підприємства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом 2019 року управлінським персоналом повністю виконувалось припущення про безперервність діяльності, оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становила 125осі
Дата затвердження звітності 24.02.2020 р.

2.3. Використання оцінок і припущень

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

2.4. Функціональна валюта та валюта звітності

Комунальне підприємство веде бухгалтерські регістри та записи в українських гривня відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі НП(С)БО). Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльност Комунальне підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українськ гривня.

2.5. Припущення щодо функціонування Підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Комунальне підприємство продовжуватиме зазнават впливу нестабільності в економіці країни, впливу курсу іноземної валюти, збільшенн вартості енергоносіїв, що може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодуванн кредитних коштів та здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настанн строків їх погашення.

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

3. Основи облікової політики, що застосовуються на КП «Хмільникводоканал»

3.1. Основні засоби та нарахування амортизації

Первісну вартість основних засобів формувати з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Вартісну межу основних засобів прийняти у сумі більше 6000,00 грн..
До основних засобів вірносити активи визначеної вартості та терміном використання більше одного року.

Отримані основні засоби в господарське відання від органів місцевого самоврядування (далі - ОМС) визнавати за справедливою вартістю, що визначена ОМС.

Капітальні інвестиції включати витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на дату балансу відображати за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Основні засоби, передані до Статутного капіталу Комунального підприємства, обліковувати за вартістю, визначеною ОМС в рішеннях.

Установити вартісна межу для малоцінних необоротних матеріальних активів (далі МНМА) - до 6000,00 грн. та терміном експлуатації більше одного року.

НН

Амортизацію основних засобів здійснювати починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизацію основних засобів нараховувати з використанням прямолінійного методу.

Амортизацію МНМА здійснювати в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання у відповідності до П(С)БО 7.

3.2. Нематеріальні активи

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

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

Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3.3. Запаси

Визначати первісну оцінку запасів у відповідності до П(С)БО 9 „Запаси". В первісну вартість запасів включати всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх знаходження.

Комунальним підприємством застосовувати метод середньозваженої вартості при вибутті запасів.

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

До запасів відносити у відповідності до П(С)БО 9 малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), термін використання яких менше року.

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

3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість обліковувати в бухгалтерському обліку та відображати в звітності за первісною вартістю. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості з урахуванням створеного резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів створювати у відповідності до П(С)БО 10. Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формувати один раз на рік на дату балансу, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Облік резерву сумнівних боргів вести на рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів".

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти формувати та відображати в фінансовій звітності з готівки у касі та коштів на банківських рахунках Комунального підприємства.

3.6. Зобов'язання

Зобов'язання визнавати якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому в наслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходів звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

3.7. Забезпечення

Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівникам підприємства розраховувати згідно п.7 П(С)БО 26. Станом на 31.12 щорічно, здійснювати інвентаризацію забезпечень.

Забезпечення (резерви) на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створювати.

3.8. Операції в іноземній валюті

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

3.9. Визнання доходів

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

Цільове фінансування з бюджету (різниця в тарифах) визнавати дебіторською заборгованістю якщо існує ймовірність її отримання та достовірно визначена її сума з одночасним визнанням доходу.

Доходи по цільовому фінансуванню (капітальні трансферти) признавати на суму нарахованої амортизації, в момент нарахування амортизації.

Доходи по цільовому фінансуванню (поточні трансферти) признавати в момент понесених витрат.

Згідно вимог Постанови КМУ №584 від 01.06.2011р. доходи підприємства за кожним видом ліцензованої та не ліцекнзованої діяльності відображати у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

3.10. Виплати працівникам

Встановити систему оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляти у відповідності до колективного договору.

3.11. Витрати

Витрати класифікувати у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

Встановлений перелік і склад статей витрат затверджений додатком №5 до Наказу №213 про облікову політику.

Собівартість реалізованих послуг відображати одночасно з визнанням відповідного доходу. Витрати періоду визнаються за методом нарахування. Згідно Постанови КМУ №584 від 01.06.2011р. з метою ведення окремого обліку, прямі витрати, пов'язані з наданням послуг за кожним видом ліцензованої діяльності підприємства відображаються у бухгалтерському обліку в установленому порядку на окремих субрахунках рахунку 23 «Виробництво».

3.12. Фінансові витрати

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

46

3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог П(С)БО 17. ВПА чи ВПЗ розраховувати , якщо є тимчасові різиці між базами оподаткуванян в бухгалтерському обліку та оподаткуванні податком на прибуток.

3.14. Межа суттєвості

При складанні фінансової звітності встановлена межу суттєвості.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Встановлені кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі активів, зобов'язань, власного капіталу - до 3%, виходячи із вартості відповідно всіх активів або зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 2% від загальної суми доходів підприємства;
- щодо інформації про інші господарські операції та події до 5% від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників.

Для кожного із звітів фінансової звітності встановити базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв:

- для статей балансу – до 5% від валюти балансу;
- для статей звіту про фінансові результати – до 2% від суми чистого доходу від реалізації;
- для статей звіту про рух грошових коштів - до 5% від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 2% від суми власного капіталу.

Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у межах 1% з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості.

Застосування суттєвості для наведення статей у фінансовій звітності здійснюється, якщо форми фінансової звітності не встановлені положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або іншими нормативно-правовими актами.

Кожна суттєва стаття наводиться у фінансовій звітності окремо, а несуттєві статті об'єднуються зі статтями, подібними за характером або функціями. Суттєвість статті визначається її величиною і характером, що розглядається разом. Окремі, однакові за характером бухгалтерського обліку статті об'єднуються в одну статтю, навіть якщо величина кожного виду об'єктів є суттєвою.

Статті, які мають суттєву величину і відрізняються за характером або функціями, відображаються окремо. Не об'єднуються такі статті фінансової звітності:

- монетарні та немонетарні;
- поточні та не поточні;
- операційні та не операційні;
- відсоткові та не відсоткові.

3.15. Події після дати балансу

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

3.16. Пов'язані сторони

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

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

4.1. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.19р. за даними бухгалтерського обліку КП «Хмільникводоканал» незавершені капітальні інвестиції складають 18 681 044грн. Незавершені капітальні інвестиції - це капітальні інвестиції у будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних активів, введення яких в експлуатацію на дату балансу не відбулося. Станом на 31.12.2019 р. незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

	Незавершені капітальні інвестиції	**Сума, грн.**
151/3	Будівництво КНС з напірним колектором	9 574,06
151/5	Реконструкція ВС II підйому в с. Лелітка	73 100,00
151/6	Будівництво самоплинного каналу колектора до КНС 3 по вул. 1-го Травня	63 059,93
151/7	Будівництво водогону по вул. Шевченка	330 849,40
151/8	Реконструкція підключення до водогону по Кутузова	5 258 609,61
151/9	Будівництво 2 лінії напірного колектора каналізації від КНС 3 до ОСК	1 589 488,45
151/10	Реконструкція системи знезараження води змішаними оксидантами на станції водопідготовки	4 652 768,08
151/11	Реконструкція відкритого каналу	493 860,33
151/12	Будівництво системи водовідведення по пров. Соборності	249 809,33
151/13	Реконструкція КНС по вул. Комарова	21 426,48
151/14	Будівництво кан. колектора по вул. Соборності	20 000,00
151/15	Капітальний ремонт водопроводу по вул. Луговій	740 714,00
151/16	Капітальний ремонт водогону по Проспекту Свободи	30 034,05
151/17	Капітальний ремонт системи аерації ОСК	49 861,00
151/18	Нове будівництво кан. колектора по вул.Луговій	4 041 204,60
151/19	Капітальний ремонт водогону по вул. М. Вовчка	520 515,00
151/20	Топогеодезична зйомка місцевості вул. Меліоративна, Левадна, Паркова	346 382,40
151/21	Нове будівництво системи контролю гідравлічних режимів на водопровідних мережах	15 200,00

110

151/22	Реконстр. коагуляторної на станції водопідготовки	49 663,93
151/23	Капітальний ремонт водопроводу по вул.Літописна	39 922,08
151/25	Нове будівництво каналізаційного колектора по вул. Літописній	47 871,52
151/26	Капітальний ремонт камер переключення	37 130,00
	Всього	**18 681 044,25**

4.2 Основні засоби та МНМА

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які зараховані на баланс КП «Хмільникводоканал» сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально, облікові оцінки у 2019р. застосовувались у відповідності до НП(С)БО 7 та наказу про облікову політику. Рух основних засобів за 2019 рік характеризується наступними даними:

(тис. грн.):

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.18р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.12.19р.	Накопичена амортизація на 31.12.19р.
Земельні ділянки		-	-	-		
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	13077	96	-	486	13173	5299
Машини та обладнання	1712	240	-	171	1952	1262
Транспортні засоби	455	-	-	8	455	434
Інструменти, прилади, інвентар	170	21	-	15	191	143
МНМА	261	135	21	120	375	350
РАЗОМ	15675	492	21	800	16146	7488

У тому числі первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2019р. складає **2 089,7 тис.грн.**; вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування на 31.12.2019р.складає **3 554,8 тис.грн**.

Залишок по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» на 31.12.2019р. відповідає даним рядка 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» форми №1 фінансової звітності.

4.3. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався у 2019 році у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за №237.

Поточна дебіторська заборгованість становить, у т.ч.:

- Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (з врахуванням резерву сумнівни боргів) 1 681 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за розрахунками

- за виданими авансами 6 тис. грн;
- з бюджетом 127 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість 42 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги обліковується на рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» і відображена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю (рядок 1125 форми №1). Резерв сумнівних боргів не створювався. Кінцеве сальдо по дебету рахунків 36 відповідає даним 1125 рядка Балансу на 31.12.2019р.

4.4. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались КП «Хмільникводоканал» через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи по руху грошових коштів здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеним у Балансі на 31 грудня 2019р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2019р. становили, у т.ч.:

	Сума, (грн.)
Каса підприємства в національній валюті	0,00
Поточні рахунки	759 985 грн.
Разом	**759 985 грн.**

У звітному періоді, облік касових операцій здійснювався у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.17р. №148. Касові операції, прибуткові і видаткові касові ордери оформлювалися своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення.

4.5. Інші необоротні активи

Назва	Сальдо на 01.01.2019		Обороти		Сальдо на 31.12.2019	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкові зобов'язання (643)	-	152486,24	4354156,63	4454925,40	-	253255,01
Податковий Кредит (644)	42781,37	-	1417890,78	1278666,83	182005,32	-
Разом інші оборотні активи	42781,37	152486,24	5772047,41	5733592,23	182005,32	253255,01

Підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод визначення податкових зобов,язань по ПДВ та касовий метод по податковому кредиту.

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню).

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

4.6. Власний капітал

Власником та засновником комунального підприємства «Хмільникводоканал» Хмільницької міської ради є територіальна громада м.Хмільник в особі Хмільницької міської ради Вінницької області, частка якої у статутному капіталі становить 100% статутного капіталу підприємства. Статутний капітал утворюється власником за рахунок грошових та майнових внесків.

50

Станом на 31.12.2018р. власний капітал складав 6237,0 тис. грн, в тому числі статутний капітал 1931,0 тис. грн., неоплачений капітал –(-54)тис. грн.,додатковий капітал-2621,0 тис. грн,нерозподілений прибуток-1739,0 тис. грн.Станом на 31.12.2019р. власний капітал - 10829,0 тис. грн., в т.ч. статутний капітал 6712,0 тис. грн., неоплачений капітал (-50,0)тис. грн.,додатковий капітал-2509,0 тис. грн.,нерозподілений прибуток -1658,0 тис. грн.

Станом на 01.01.2019р. всього Статутний капітал **1 931,0 тис. грн**. В 2019р. внесено до Статутного капіталу **4 781,0 тис. грн**., відповідно до рішення 67 сесії Хмільницької міської ради 7 скликання №2302 від 22.11.2019 року збільшено Статутний капітал підприємства основними засобами та малоцінними необоротними матеріальними активами, а саме:

- частина мережі водовідведення в межах вулиць 1-го Травня та Суворова в м. Хмільнику Вінницької області – 96 985 грн.
- водогін по вулиці Кутузова в м. Хмільник Вінницької – 4 567 793,40 грн.
- насосний агрегат К 290/30 з електродвигуном 37 кВ/т/1500об./хв. – 51 378 грн.
- частотний перетворювач GD200A-037G/045P-4 р з датчиком тиску – 30700 грн.
- засувка 30 ч6бр Ду 250 Ру 10 (2шт.) – 18800 грн.
- клапан зворотній каналізаційний фланцевий Ду 200 Ру 16 (2 шт) – 12700 грн.
- вібровставка фланцева Ду 250 Ру 16 (2 шт.) – 5260 грн.
- фланець Ду 250 Ру 10 (2 шт.) – 1120 грн.

На 31.12.2019р Статутний капітал скадає **6 712,0 тис. грн.**, що відповідає зареєстрованому в статутних документах розміру Статутного капіталу.

За даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності,статутних документів станом на 31.12.2019р. зареєстрований Статутний капітал підприємства складає **6 712,0 тис.грн.**

Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» здійснюється згідно Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 (зі змінами і доповненнями).

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал підприємства складається з наступних статей:

	Станом на 01.01.2019р. (тис.грн.)	Станом на 31.12.2019р. (тис.грн.)
Зареєстрований капітал	1931	6712
Додатковий капітал	2621	2509
Неоплачений капітал	(54)	(50)
Всього	**4498**	**9171**
Прибуток підприємства	1739	1658
Разом власний капітал	**6237**	**10829**

Фінансова інформація про складові власного капіталу КП «Хмільникводоканал» відповідає даним аналітичного обліку.

4.7. Довгострокові зобов'язання

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

тис. грн.

Назва статті	Станом на 31.12.2018 р.	Станом на 31.12.2019 р.
Довгострокові кредити в іноземній валюті	0	0
Довгострокова заборгованість в національній валюті	0	0
Короткострокові кредити в іноземній валюті	0	0

4.8. Поточні зобов'язання та забезпечення

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

Назва поточних зобов'язань	Код рядка Балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.18	Станом на 31.12.19
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	133	1083,3
розрахунками з бюджетом	1620	530	495,3
розрахунками зі страхування	1625	8	0
розрахунками з оплати праці	1630	262	440,1
за одержаними авансами	1635	785	188,4
Поточні забезпечення	1660	236	312,0
Доходи майбутніх періодів	1665	13932	17486,0
Інші поточні зобов'язання	1690	154	253,3
Всього поточних зобов'язань	**1695**	**16165**	**20258,4**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000р.

Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність вимогам НП(С)БО розкриття Підприємством інформації про зобов'язання.

4.9. Встановлення тарифів

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає регулюванню. Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, а також тарифи на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення розроблені за вимогами Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 року №869.

Тарифи на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення у 2019 році формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення), розроблялись згідно форм відповідно до Наказу №239 від 12.09.2018 року зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 жовтня 2018 року за №1172/32624 «Про затвердження Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення».

Протягом 2019 року вартість основних статей витрат значно зростала (були внесені зміни і доповнення до Галузевої угоди, що призвело до росту витрат на оплату праці, зросла вартість хімреагентів, ПММ, зростання податкового зобов'язання за спеціальне використання води та інше), що призвело до росту тарифів, які змінювались:

- з 04.05.2018 року вихідний №137 від 04.05.2018 року в міську раду були подані заява та відповідні розрахункові матеріали щодо встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.
- з 27.08.2019 року вихідний №01-14/287 в міську раду були подані заява та відповідні розрахункові матеріали щодо встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.

52

Дані тарифи встановлені рішенням Хмільницької міської ради №254 від 26.06.2018 року та застосовуються даними суб'єктами при розрахунках з усіма споживачами послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Дані тарифи встановлені рішенням Хмільницької міської ради №375 від 08.10.2019 року та застосовуються даними суб'єктами при розрахунках з усіма споживачами послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Відповідно до рішень Хмільницької міської ради діяли такі тарифи на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення :

Найменування послуг	**Групи споживачів**	**Тариф грн./м3 з ПДВ**	**Період дії тарифів**	**Дата та номер рішення виконавчого комітету міської ради**
Централізоване водопостачання	Населення	15,66	16.07.2018р -08.10.2019р	№254 від 26.06.2018 року
	Населення	21,46	01.11.2019р-01.01.2020р	№375 від 08.10.2019 року
	Інші споживачі	31,52	16.07.2018р -08.10.2019р	№254 від 26.06.2018 року
	Інші споживачі	37,45	01.11.2019р-01.01.2020р	№375 від 08.10.2019 року
Централізоване водовідведення	Населення	11,44	16.07.2018р -08.10.2019р	№254 від 26.06.2018 року
	Населення	11,44	01.11.2019р-01.01.2020р	№375 від 08.10.2019 року
	Інші споживачі	14,40	16.07.2018р -08.10.2019р	№254 від 26.06.2018 року
	Інші споживачі	19,85	01.11.2019р-01.01.2020р	№375 від 08.10.2019 року

4.10. Доходи

Визнання та оцінка доходів Підприємства за 2019 рік проводилися у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід». Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Доходи Підприємства за 2019 рік склали:

Вид доходу	**Сума, (тис. грн.)**	**Питома вага (%)**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	21978,6	93,5
Інші операційні доходи	1058,6	4,5
Інші доходи	462,4	2,0
Інші фінансові доходи	-	-
Разом доходи	**23499,6**	**100**

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Група доходу	**Сума, (грн.)**	**Питома вага (%)**
Послуги водопостачання	11945,9	53,4
Послуги водовідведення	9839,7	44,0
Авто послуги	-	-
Понаднормовий скид	403,7	1,8
Ремонтні роботи	57,7	0,3
Технічна вода	-	-

Технічні умови	67,8	0,3
Хімічні аналізи	7,2	0
Інші доходи від комунальної діяльності	60,3	0,2
ВСЬОГО:	**22382,3**	**100**

Група доходу	**Сума, (грн.)**	**Питома вага (%)**
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	-
Дохід від операційної оренди активів	-	-
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	462,4	41,4
Інші доходи від операційної діяльності	654,9	58,6
ВСЬОГО	**1117,3**	**100**

Група доходу	**Сума, (грн.)**	**Питома вага (%)**
Отримані відсотки банків		
Довгострокові веселі		
ВСЬОГО	0	**100**

Група доходу	**Сума, (грн.)**	**Питома вага (%)**
Відшкодування заподіяної шкоди		
Додатнє значення курсових різниць		
Дохід від придбання необоротних активів		
Дохід від безоплатно отриманих активів		
Дохід від реалізації металобрухту		
ВСЬОГО	0	**100**

Всього доходів по підприємству **23499,6 тис.грн.**

Доходи визнавалися Підприємством у 2019р. згідно з вимогами НП(С)БО 15 «Дохід», зокрема, доходи від реалізації послуг визнавалися якщо суму доходу можливо достовірно оцінити; - ймовірно надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією; та - витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

4.11. Витрати

Облік витрат за 2019 рік проводився у відповідності до вимог НП(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318 (із змінами та

54

доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.
Витрати Підприємства класифіковані наступним чином

Класифікація	Сума, (тис.грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19 586
Адміністративні витрати	1 932
Витрати на збут	1 251
Інші операційні витрати	265
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
Витрати з податку на прибуток	84
Разом витрат	**23 118**

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Класифікація	Сума, (тис.грн.)
Матеріальні витрати	7 756
Витрати на оплату' праці	10 295
Відрахування на соціальні заходи	2 213
Амортизація	808,0
Інші операційні витрати	1 962
Разом	**23 034**

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

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

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНИХ ПОСЛУГ

	12 міс. 2018 р.	12 міс. 2019 р.	зміни	
			тис. грн.	%
собівартість реалізованих послуг основної діяльності, тис. грн				
собівартість послуги водопостачання	12533,2	13528,2	+995,0	107,9
собівартість послуги водовідведення	7715,6	9116,4	+1400,8	118,2
собівартість діяльності з утримання електромереж спільного користування; демонтажу, повірки, монтажу водолічильників; видачі техумов, довідок, схем розмежування; з надання послуг по обслугову ванню внутрішньо-будинкових мереж водопостачання та водовідведення; по ремонту та заміні ділянок водопроводу і каналізації. прочистці каналізації, відкачці стоків, по виконанню аналізів питної води та стічних код тощо				
собівартість інших видів діяльності	151,9	125,1	-26,8	82,4
всього	20400,7	22769,7	+2369,0	111,6

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

Назва статті	Сума, тис.грн.
Витрати на оплату праці	1 307,0
Інші розрахунки (нарахування на зарплату)	287,5
Енергія електрична	29,0

Відрядження/добові	6,7
Амортизація	4,1
Інформаційно-консультаційні послуги	9,2
Витрати на оплату послуг зв'язку	2,4
Послуги громадських організацій	96,0
Аудиторські послуги	50,0
Технічне обслуговування автомобілів та обладнання	-
Ремонт комп'ютерної техніки	6,2
ПММ,матеріали	66,4
Перепліт документів	-
РКО банків	57,1
Підписка на періодичну літературу	10,4
Разом	**1 932**

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

Назва статті	Сума, тис.грн.
Розрахунки за заробітною платою	911,8
Нарахування на зарплату	200,6
Послуги органів юстиції, адвокатів	-
Обслуговування програм,банківські послуги	92,8
Інші розрахунки	18,8
Технічне обслуговування обладнання	-
Амортизація	1,3
Оплата послуг зв'язку	2,5
Ремонт комп'ютерної техніки, матеріали	20,1
Службові відрядження	3,1
Електрична енергія	-
Разом	1 251

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

Назва статті	Сума, тис.грн.
Інші операційні витрати	**265**

Витрати на виплату відсотків Підприємством ідентифіковано, як фінансові витрати, цих витрат у 2019р. не було. Інформація про фінансові витрати систематизується на рахунку 951 «Відсотки за кредит» у кореспонденції з рахунками 6-го класу. Заборгованості за простроченими відсотками станом на 31.12.2019р. не має.

Протягом 2019р. облік податку на прибуток здійснювався відповідно до НП(С)БО № 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 №353 (зі змінами та доповненнями), відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.19р. відсутні, що відповідає даним рядка 1500 пасиву Балансу.

4.12. Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток підприємства за 2019 рік склав **381,3тис.грн.** З урахуванням коригувань фінансового результату за рахунок виправлення помилок минулих періодів залишок не перекритого збитку станом на 31.12.2019р. становить **1657,7 тис. грн.**, що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

4.13. Податок на прибуток

У 2019р. КП «Хмільникводоканал» витрати з податку на прибуток склали 84,0 тис. грн.

Ставка податку на прибуток у 2019 році, згідно податкового законодавства, становила – 18,0 %.

4.14. Пов'язані сторони та операції з ними

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, 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.

До складу пов'язаних сторін Підприємства входять:

- ключовий управлінський персонал - Директор Підприємства;
- Хмільницька міська рада частка якої у статутному капіталі становить 100%,
- Підприємства, засновниками яких є Хмільницька міска рада.

Фінансові операції з пов'язаними сторонами полягали у виплаті компенсацій ключовому персоналу в рамках звичайної господарської діяльності. Станом на 31.12.2019р. простроченої заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами не має.

Інформація щодо отримання коштів від засновника – Хмільницької міської ради

Отримано від засновника у 2019 році цільове фінансування по КЕКВ 3210 в загальній сумі **4 579 511,46 грн.**, а саме:
по КПК 1217310 – Будівництво житлово-комунального господарства - **77 259,52 грн.**;
по КПК 1217330 – Будівництво інших об'єктів комунальної власності – **4 502 251,94 грн.**

Інформація щодо винагороди провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2019р., становить 282 тис. грн. в тому числі: заробітна плата- 244 тис.грн. Нарахування ЄСВ на цю суму 62 тис.грн.

4.16. Частина чистого прибутку (дивіденди).

У 2019 році КП «Хмільникводоканал» нараховувало частину чистого прибутку до міського бюджету м. Хмільник у сумі 38,1 тис. грн.

4.17. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами

У періоді, що перевірявся, розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами проводились у відповідності до обраної системи оподаткування та у відповідності до чинного законодавства України.

Вид податку	Нараховано (тис.грн.)	Сплачено (тис.грн.)
Розрахунки з податків, ВСЬОГО	**4 401,5**	**3 890,2**
Податок на доходи фізичних осіб	2074,7	2019,6
Плата за землю	64,6	64,7
ПДВ	1 948,7	1 224,3
Податок на прибуток	83,7	348,8
Збір за забруднення навколишнього середовища	39,3	42,3
Податок за спец, викор. прісних водних ресурсів	190,5	190,5
Розрахунки за обов'язковими платежами, ВСЬОГО	2 431,6	2 518,4
Військовий збір (1,5%)	174,3	168,3
ВСЬОГО	**7 007,4**	**6 576,9**

Облік розрахунків з бюджетом організований на рахунках 64-65 та субрахунках до них. Інформація щодо бюджетної заборгованості перед Підприємством повністю підтверджується первинними документами, даними відповідних розрахунків та даними аналітичного обліку. Перекручення даних не ідентифіковано. Дані обліку розрахунків за податками узгоджені з даними податкової звітності.

5.Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

5.1. Податкова система

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

Підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за платні послуги водопостачання та водовідведення населенню та неплатникам ПДВ.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

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

5.2. Юридичні зобов'язання

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

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві відсутній.

Умовні та контрактні зобов'язання

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування. Суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів. Які можуть збільшити фінансовий тиск на платників стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені. Підприємство не має таких умовних зобов'язань.

5.3. Фактори фінансових ризиків

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

Комунальне підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на

58

відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Комунального підприємства.

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

5.4. Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Комунальне підприємство зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється.

Підприємством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності. В 2019р. списання боргів за надані послуги водопостачання та водовідведення не проводилося.

5.5. Ризик ліквідності

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

5.6. Події після звітного періоду

Події після дати балансу, що випливають на діяльність підприємства та вимагають коригування, не здійснювались.

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження вірусу COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України в цілому, так і на **КП «Хмільникводоканал».** Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність підприємств. Фінансова система в Україні працює відносно стабільно, але має ризики.

Управлінським персоналом **КП «Хмільникводоканал»** розглядався вплив суджень щодо облікових оцінок, зокрема впливу пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

За результатами аналізу було визначено, що дані події після закінчення звітного періоду є некоригуючими по відношенню до затвердженої Фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19. Тривалість та вплив пандемії залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість цих наслідків, а також їх вплив на майбутні періоди. **Наразі КП «Хмільникводоканал»** відмічає відносну відсутність впливу таких подій на обсяги реалізації продукції та виробничі процеси в 2019р. в порівнянні з результатами діяльності в аналогічному періоді 2018 року.

Підприємство на період надзвичайної ситуації діяльність не призупиняло, але об,єми реалізації значно упали, так як більшість санаторіїв, які є великими споживачами послуг КП, припиняли свою діяльність. Комунальне підприємство в зв'язку з пандемією несе більші витрати на карантинні заходи та захист працівників.

5.7. Плани керівництва

Для запобігання подальшої збитковості та погіршення фінансового стану Комунальним підприємством була проведена робота щодо встановлення економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. Встановлено тарифи КП «Хмільникводоканал» :

- на послуги з централізованого водопостачання - для населення – 21,46 грн;
  - інші споживачі – 37,45 грн;
- на централізоване водовідведення - для населення – 21,46 грн;
  - інші споживачі – 37,45 грн. (з ПДВ)

В подальшому підприємство планує провести заходи по доведенню поточних платежів споживачів до стовідсоткового рівня, продовження позовної роботи з боржниками для погашення боргів минулих років.

Директор КП «Хмільникводоканал» **С.П. Бойко**

60

В цьому звіті прошнуровано та пронумеровано
60 (шістдесят) сторінок
Пантелійчук Л. Б.

Директор Пантелійчук Л. Б.