

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ»  
БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.  
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

2022р.

Зміст

Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності .....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	4
Баланс ( Звіт про фінансовий стан) .....	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік .....	12
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік .....	14
Звіт про власний капітал за 2021 рік .....	16
Примітки до фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки .....	18

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** ( далі – Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** станом на 31 грудня 2021 року, фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал, за рік, що минув на зазначену дату, та примітки до річної фінансової звітності зі стислим викладенням облікової політики підприємства, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Повний комплект фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** за 2021 рік було затверджено 24 листопада 2022 року

Директор \_\_\_\_\_ **Андрій МИХЕЄНКО**

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ **Олена КУРЗЕНЄВА**

Дата: 05.07.2022р.



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

### **Адресат**

- Уповноваженому органу управління – **БОЯРСЬКІЙ МІСЬКІЙ РАДІ,**
- Керівництву **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** (КП «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ»),
- Іншим можливим користувачам фінансової звітності.

### **Думка із застереженням**

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності загального призначення **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на вказану дату, та складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р. (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021р. (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2021р. (форма №3, що складена за прямим методом);
- Звіту про власний капітал за 2021р. (форма № 4);
- Стислого викладу суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність).

Концептуальною основою складання даної звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності, діючі в Україні на дату складання звітності (далі за текстом -МСФЗ).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», у цьому звіті, фінансова звітність **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31 грудня 2021р., фінансові результати зміни у власному капіталі та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо її складання.

### **Основа для думки із застереженням**

#### *1.Незавершені капітальні інвестиції*

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів, включаючи групу незавершені капітальні інвестиції, станом на звітну дату,

оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. При проведенні альтернативних аудиторських процедур, ми не змогли визначити обсяг групи незавершені капітальні інвестиції, яка станом на 31.12.2020р. становить в сумі **6217 тис. грн.** а станом на 31.12.2021р. в сумі **7036 тис. грн.** .У зв'язку з вище наведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях по статті основні засоби, а саме, групі незавершені капітальні інвестиції, відображених чи не відображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи та звіту про власний капітал.

## *2.Право постійного користування землею*

Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками. Згідно з вимогами МСФЗ Підприємство, у разі набуття права постійного користування земельною ділянкою, отримує нематеріальний актив, що являється економічним ресурсом, який контролюється суб'єктом господарювання. Підприємством не було проведено оцінку вартості прав постійного користування земельними ділянками. Аудитори не мали можливості достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність підприємства, але вважають, що оцінка прав постійного користування земельними ділянками та відображення їх в обліку може суттєво вплинути на дані звіту про фінансовий стан Підприємства та на його власний капітал станом на 31.12.2021р.

## *3.Справедлива вартість основних засобів*

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 (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись складає 23 028,0 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

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, застосовними в Україні



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

### **Пояснювальний параграф**

#### Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану в Україні

Також, звертаємо увагу на події після звітного періоду що викладено в примітках п. 1.6 та п.5.17 які можуть вплинути на діяльність в майбутньому КП «БОЯРКА- ВОДОКАНАЛ».

Питання безперервності діяльності підприємства набуває особливого значення в поточних умовах військової агресії відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. КП «БОЯРКА- ВОДОКАНАЛ» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста, тому управлінський персонал буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

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

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Наша думка не містить застережень щодо цих питань.

### **Інша інформація**

Ті хто наділений найвищими повноваженнями, управлінський персонал Підприємства несуть відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, що отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті КП «БОЯРКА- ВОДОКАНАЛ» про фінансово- господарську діяльність за 2021р., що призначений для

Уповноваженого органу управління Підприємством, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, які потрібно коригування основних засобів та нематеріальних активів відображених чи не відображених в обліку, та також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи та звіту про власний капітал.

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

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ», за фінансову звітність**

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

Управлінський персонал несе відповідальність за нарахування та сплату податків до бюджету.

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 управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ» це БОЯРСЬКА МІСЬКА РАДА, несуть відповідальність за нагляд за процесом 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. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

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 керівництву КП «БОЯРКА- ВОДОКАНАЛ» інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські



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

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

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

Аудит фінансової звітності, що додається, та випуск звіту проведено Приватним підприємством Аудиторською фірмою «ГОЛВ-АУДИТ» (код за ЄДРПОУ 23401428), що діє на підставі включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 0880 <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti>

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Юридична адреса: 54058 м. Миколаїв вул. Лазурна, 166, кв. 19

Фактична адреса: 54001 м. Миколаїв вул. Шевченко, 62 офіс 407

Аудит проведено згідно Договору № 07/А/22 від 03 лютого 2022р.


Аудит розпочато 28 лютого 2022р. і закінчено 19 серпня 2022 року.

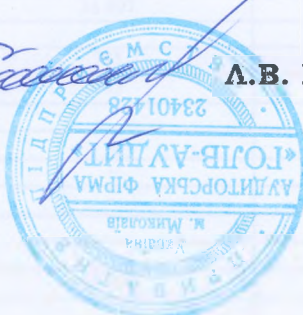
Ключовий партнер Гонтар **Людмила Василівна**, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності розділ «Аудитори» 100942.

### **Ключовий партнер**

**(директор ПП АФ «ГОЛВ-АУДИТ»)**

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100942

  
**Л.В. Гонтар**



**19 серпня 2022р.**

ДОКУМЕНТ ВРІЙНЯНО

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ" БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** за ЄДРПОУ 30687118  
 Територія **КИЇВСЬКА** за КАТОТТГ 1 UA32140030010045925  
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КОПФГ 150  
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КВЕД 36.00  
 Середня кількість працівників <sup>2</sup> **189**  
 Адреса, телефон **08153, КИЇВСЬКА, БОЯРКА, вулиця Білогородська, 19Б** 41953  
 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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

2022	01	01
30687118		
UA32140030010045925		
150		
36.00		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 369	1 305
первісна вартість	1001	1 712	1 879
накопичена амортизація	1002	343	574
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	34 438	32 492
первісна вартість	1011	90 719	94 393
знос	1012	56 281	61 901
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 аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>35 807</b>	<b>33 797</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	785	1 278
виробничі запаси	1101	785	1 278
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 891	18 236
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26	21
з бюджетом	1135	171	171
у тому числі з податку на прибуток	1136	171	171
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	310	321
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 069	2 101
готівка	1166	3	6
рахунки в банках	1167	1 066	2 095
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



КОПІЯ ВІРНА



резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>14 252</b>	<b>22 128</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>50 059</b>	<b>55 925</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31 506	41 694
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	3 136	1 773
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(11 182)	(8 844)
Неоплачений капітал	1425	( 391 )	( 7 973 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>23 069</b>	<b>26 650</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16 693	15 511
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>16 693</b>	<b>15 511</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 164	1 571
розрахунками з бюджетом	1620	1 324	1 108
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	494	527
розрахунками з оплати праці	1630	1 830	2 133
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	172	2 253
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	37	34
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 081	2 143
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 195	3 995
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>10 297</b>	<b>13 764</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>50 059</b>	<b>55 925</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Михеснко  
Андрій  
Васильович  
ЕП Курзенєва  
Олена  
Анатоліївна

Михеснко Андрій Васильович

Курзенєва Олена Анатоліївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначився в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОПІЯ ВІРНА

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ"  
БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2021

р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 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	45 474	41 546
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 55 072 )	( 45 773 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 9 598 )	( 4 227 )
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	3 508	3 310
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 7 319 )	( 7 055 )
Витрати на збут	2150	( 2 986 )	( 2 279 )
Інші операційні витрати	2180	( 3 457 )	( 2 747 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 19 852 )	( 12 998 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	20 836	13 398
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 15 )	( 24 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

КОПІЯ ВІРНА

12



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	969	376
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	969	376
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	(1 363)	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(1 363)</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(1 363)</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(394)</b>	<b>376</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17 685	14 558
Витрати на оплату праці	2505	33 276	27 368
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 205	5 972
Амортизація	2515	5 099	4 625
Інші операційні витрати	2520	5 569	5 331
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>68 834</b>	<b>57 854</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник  
Головний бухгалтер

Михенко Андрій Васильович  
Курзенєва Олена Анатоліївна

Михенко Андрій Васильович

Курзенєва Олена Анатоліївна

КОПІЯ ВІРНА

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
 за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	52 199	47 209
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	19 046	12 039
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	5	16
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	533	611
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 23 816 )	( 21 226 )
Праці	3105	( 26 592 )	( 21 584 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 7 238 )	( 5 796 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 13 081 )	( 11 568 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 4 932 )	( 4 723 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 8 149 )	( 6 845 )
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	( 26 )	( 31 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 030</b>	<b>-330</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



**КОПІЯ ВІРНА**



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 2 604 )	( 2 648 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-2 604</b>	<b>-2 648</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	2 606	2 268
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>2 606</b>	<b>2 268</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 032</b>	<b>-710</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1 069	1 779
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 101	1 069

Керівник

Головний бухгалтер

Михеєнко  
Андрій  
Васильович

Курзенєва  
Олена  
Анатоліївна

Михеєнко Андрій Васильович

Курзенєва Олена Анатоліївна



КОПІЯ ВІРНА

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ" БОЯРСЬКОЇ ЗА ЄДРПОУ МІСЬКОЇ РАДИ**

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2022 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО  
30687118

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	31 506	3 136	-	-	(11 182)	(391)	-	23 069
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	6	-	-	6
Скоригований залишок на початок року	4095	31 506	3 136	-	-	(11 176)	(391)	-	23 075
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 015	-	-	1 015
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

КОПІЯ ВІРНА





# СТИСЛИЙ ВИКЛАД ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## КП «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ»

### СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021Р

#### 1. Загальна інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Боярка-Водоканал» Боярської міської Ради (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади міста Боярка, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Комунального підприємства є Виконавчий комітет Боярської міської ради. КП «Боярка-Водоканал» зареєстроване Києво-Святошинською районною державною адміністрацією Київської області, номер запису 1 339 120 0000 003634.

Підприємства є унітарним і перебуває у власності територіальної громади міста Боярка в особі Боярської міської ради (надалі – Власник)

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

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

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

#### Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Боярка-Водоканал» Боярської міської Ради
Скорочене найменування	КП «Боярка-Водоканал»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	30687118
Місцезнаходження підприємства	08154 Київська обл. м.Боярка ул.Білогородсьа,196
Фактична (поштова) адреса	08154 Київська обл. м.Боярка вул.Білогородсьа,13
тел/факс	04598/41953 факс 04598/41165
Дата державної реєстрації	08.12.1999
Індивідуальний податковий номер	306871110133
Перелік засновників	Боярська міська Рада
Банківські реквізити	Ф-я ГУ АТ "Ощадбанк"по Києву і Київс.обл. UA933226690000026002300839187
Види діяльності	36.00 – водопостачання 37.00 - водовідведення

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АЕ № 287966	23.10.14- безстрокова	Централізоване водопостачання та водовідведення	НКРЕКП



За 2021 рік КП «Боярка-Водоканал» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена Рішенням № 6/192 VIII скликання чергової 6 сесії Боярської міської ради Київської області від 25.02.2021 року.

Основними видами діяльності підприємства є надання послуг з централізоване водопостачання та водовідведення.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 189 осіб.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 22 лютого 2022 року.- Звіт про фінансовий стан та Звіт про фінансові результати згідно вимог Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Повний комплект фінансової звітності КП «Боярка-Водоканал» затверджено 24 червня 2022р.

## **1.2. Основа складання фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

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

Представлена фінансова звітність за 2021 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства

Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 1 від 01.01.2019 року (далі – Наказ про облікову політику) та погоджена з власниками. Додатками до облікової політики затверджено робочий план рахунків та перелік і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

Обрана облікова політика за кожним МСФЗ, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

## **1.3.Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та доцільною собівартості, згідно концептуальної основи - МСФЗ.

## **1.4. Функціональна валюта та валюта представлення**

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

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

## **1.5.Операційне середовище**

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги встановлюються Боярською міською радою. 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, законодавчій

та політичній сферах. Комунальне підприємство «Боярка-Водоканал» Боярської міської Ради як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості енергоносіїв, зміни законодавства, в тому числі податкового.

Фінансова звітність за 2021 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з COVID-19 та карантинном.

Вплив усіх цих причин призвело до зменшення рівня сплати населенням послуг за водопостачання та водовідведення за 2021 рік. Так, дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 7 681,0 тис. грн. Підприємством понесені додаткові витрати на дезінфекцію приміщень для захисту працівників від COVID-19.

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Керівництво підприємства не може передбачити всі тенденції та ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть здійснити на фінансове та економічне становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності та подальшого розвитку Підприємства, так як підприємство являється надто важливим для життя міста Ковель та прилеглих сіл.

### **1.6. Заява про безперервність діяльності**

У найближчому майбутньому Підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу росту курсу іноземної валюти та здороження запчастин, матеріалів, збільшення вартості енергоносіїв, що може вплинути на майбутні операції, здатність обслуговувати та виплачувати свої борги, кредиторську заборгованість по мірі настання строків їх погашення.

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

### **Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану**

Питання безперервності діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. КП «Боярка-Водоканал» є підприємством критичної інфраструктури міста, що надає життєво важливі послуги переривання у наданні (виконанні) яких призводять до негативних наслідків для населення, суспільства, тому управлінський персонал, буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, пошкодження виробничих об'єктів підприємства, на дату затвердження звітності відсутні.

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



Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності та подальшого розвитку Підприємства, так як підприємство являється надто важливим для життя міста Боярка та прилеглих сіл.

## **2. Істотні облікові судження, облікові оцінки та припущення керівництва**

### **2.1 Облікові принципи подання інформації**

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

- а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

- б) Принцип безперервності

Фінансова звітність складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому.

- в) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

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

### **2.4. Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

#### *Судження*

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

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

#### *Облікові оцінки та припущення*

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

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

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня

суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сфча первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись с обліковою політикою

### **2.5 Рівень суттєвості**

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1 відсотка виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат - до 0,2 відсотків від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 3 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів — 10 %

## **3. Основні облікові принципи, що застосовуються на КП «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ».**

### **3.1. Основні засоби**

#### **3.1.1. Первісне визнання основних засобів**

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Підприємством встановлено вартісний поріг істотності для віднесення необоротних активів до складу 03 - більше 20 000,00 грн. (без ПДВ) за виключенням обладнання та приладів, що обліковуються на рахунках 104,106.1 (запірна арматура, пожежні гідранти, шліф машини, панелі електричні, інше) і Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основні засоби при первісному визнанні слід оцінювати за його собівартістю.

Первісна вартість основних засобів може включати попередньої оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за які приймає Підприємство або вимагає законодавство України.

#### **3.1.2. Витрати після первісного визнання основних засобів**

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

До витрат, що капіталізуються, належать:

- зміна модифікації об'єкта 03, яка збільшує строк його корисної служби або підвищує його потужність;
- удосконалення деталей і вузлів машин, що дозволяє значно поліпшити якість продукції, що випускається;
- упровадження нових виробничих процесів, що забезпечують значне скорочення раніше розрахованих виробничих витрат.

Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду.

#### **3.1.3. Подальша оцінка основних засобів**

Після первісного визнання активу Підприємство застосовує модель за собівартістю або



доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Якщо підприємство прийме рішення по проведенні переоцінки основних засобів, то переоцінці підлягає весь клас основних засобів по якому прийнято рішення про застосування моделі переоцінки для обліку об'єктів основних засобів.

#### 3.1.4. Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце).

Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі на рахунку "Капітал в дооцінках". Якщо балансова вартість активу, який раніше не до оцінювався зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку.

3.1.5. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, встановлених підприємством.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	- не амортизуються
Будівлі	Від 30—80 років
споруди	Від 15—80 років
Передавальні пристрої ( мережі	Від 20 - 60 років
Машини та обладнання	Від 3-15 років
Транспортні засоби -	Від 5-10 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	5-7 років
Інші основні засоби	5-12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

Придбаний (створений) актив починає амортизуватися з місяця, коли він стає придатним для використання, тобто, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Якщо собівартість основного засобу включає в себе витрати на демонтаж, переміщення та відновлення території, ця частина земельного активу амортизується протягом періоду вигід, отриманих під час здійснення цих витрат.

Визнання готовності основних засобів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, визначення виду проведених ремонтів основних засобів визначає комісія, призначається окремим наказом по підприємству.

### **3.1.6. Припинення визнання**

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частина визнається, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

Якщо Підприємство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на заміну частини об'єкта, то тоді припиняється визнання балансової вартості заміненої частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

При вибутті об'єктів основних засобів Підприємство керується та виконує діючий в Порядок списання основних засобів, що є спільною власністю територіальної громади міста.

### **3.1.7. Капітальні інвестиції**

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

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці та умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

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

#### **Отримані основних засобів від власника**

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

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

## **3.2. Нематеріальні активи**

### **3.2.1. Первісне визнання та подальша оцінка**

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

Актив є ідентифікованим, якщо він:

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

або

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

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

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

### **3.2.2. Амортизація**

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

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним



методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання у спосіб визначений управлінським персоналом. Термін корисного використання та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

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

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

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

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

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

### **3.2.3. Право користування землею**

Підприємство має право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких не визначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінена на підставі розрахунків незалежної оцінки.

### **3.3. Зменшення корисності не фінансових активів**

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

### **3.4. Витрати на позики**

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Підприємство як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу

Облік витрат на позики, які капіталізуються на кваліфікований актив, визначати окремо по кожному об'єкту.

Визнання кваліфікаційного активу проводиться з урахуванням суттєвості часу (три місяці та більше), необхідного для його створення і встановлюється згідно укладених підприємством договорів.

### 3.5. Запаси

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

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації Підприємство створює резерв на знецінення на застарілі запаси в розмірі 1% відсоток від вартості запасів що обліковуються на рахунках «Сировина та матеріали» та «запасні частини».

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

Незавершене виробництво і готова продукція включають вартість сировини, робочої сили, амортизації виробничого обладнання та розподіленої частини загальновиробничих витрат.

### 3.6. Фінансові активи

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

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

#### 3.6.1. Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

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

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

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- за амортизованою вартістю;
- за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

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

#### 3.6.2 Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

##### **Фінансові активи за амортизованою вартістю**

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;



б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

### *Дебіторська заборгованість*

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

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

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

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

### *Довгострокова дебіторська заборгованість*

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

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

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

### **Передплати видані**

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

### **3.6.3 Припинення визнання**

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

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

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

### **3.6.4. Знецінення фінансових активів**

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

визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб

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

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

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності. Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом

### **3.7. Фінансові зобов'язання**

#### **3.7.1 Первісне визнання**

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно :

- ✓ як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку;
- ✓ інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки) як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

#### **3.7.2. Подальша оцінка**

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю

#### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Поточна кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству,

Поточні зобов'язання Підприємства включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання. Передплати отримані підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

#### **Довгострокові зобов'язання**



Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

### ***Кредити та позики***

При первісному визнанні фінансові зобов'язання за кредитами оцінюються позичальником за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за правочином. Справедливу вартість довгострокової позики, за якою не нараховуються відсотки, оцінюється як поточна вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка й іншими ознаками).

Якщо позика платна, але ставка, що застосовується, не ринкова то підприємство визнає цю позику за дисконтованою вартістю за вирахуванням договірних відсотків і комісій.

### ***Реструктуризована кредиторська заборгованість***

Після первісного визнання реструктуризована кредиторська заборгованість в подальшому оцінюється за амортизаційною вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки ще притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики на дату первісного визнання і застосовує середню відсоткову ставку визначену національним банком України. Прибутки та збитки відображаються у звіті про прибутки та збитки

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

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, 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. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

### ***3.9. Статутний капітал***

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

### ***3.10. Капітал у дооцінках***

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншому сукупному доході.

### ***3.11. Додатковий капітал***

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

### ***3.12. Нерозподілений прибуток***

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

### **3.13. Забезпечення**

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

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

- виплату відпусток працівникам;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- забезпечення витрат при ліквідації 03 та рекультивацию землі;
- інших видів витрат інших витрат і платежів.

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

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

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

### **3.14. Облік оренди**

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

### **3.15. Облік оплати праці**

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

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

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

### **3.16. Облік витрат з податку на прибуток**

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та і відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

#### **3.16.1. Поточний податок на прибуток**

Поточні витрати з податок на прибуток визнаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

#### **3.16.2. Відстрочені податки**



Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

### **3.16.3. Податок на додану вартість**

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

### **3.17. Визнання доходів**

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, і представляють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу.

Доходи визнаються за наявної вірогідності отримання Підприємством відповідних економічних вигід від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигід, пов'язаних із власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані Дохід є продажом за виставленими рахунками з вирахуванням ПДВ і знижок.

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів встановлених згідно рішення сесії Виконавчим комітетом Боярської міської Ради та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води)

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

### **3.18. Державні гранти**

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

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

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

### **3.19. Визнання витрат**

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

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

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

### 3.20. Фінансова звітність за сегментами

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

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

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:

- послуги з водопостачання,
- послуги з водовідведення.

### 3.21. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

### 3.22. Пов'язані сторони

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

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

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

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

## 4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
МСБО 16 «Основні засоби»	З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість	01 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось



МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Достроков е застосування	Застосування у фінансовій звітності рік, що закінчився 31.12.2021
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прями витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прями та розподілені витрати.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовува ь
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовува ь
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовува ь
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовува ь

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Достроков е застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
	або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.			
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul>	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації	Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід	01 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовувалось



МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефектив на дата	Достроков е застосування	Застосованн у фінансовій звітності рік, що закінчився 31.12.2021
(IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.			
МСБО «Облікові політики, зміни облікових оцінках помилки»	8 в та До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовува
МСБО «Податки прибуток»	12 на Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.	1 січня 2023 року	Дозволено	
МСФЗ Страхові контракти	17 Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року...	1 січня 2023 року	Дозволено	Не застосовува
МСФЗ (IFRS)	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28	набуття	Дозволено	Не

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р.
10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	чинності має бути визначена Радою МСФЗ		застосовувалось

## 5. Примітки до фінансової звітності КП «БОЯРКА\_ВОДОКАНАЛ»

### 5.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2021 року характеризується наступними даними.

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.20р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за 2021р	Тис. грн.	
					Первісна вартість на 31.12.21р.	Знос
НМА	1 712	166		231	1 879	574
<b>РАЗОМ</b>	<b>1 712</b>	<b>166</b>		<b>231</b>	<b>1 879</b>	<b>574</b>

Капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають – 166,0 тис. грн. Станом на 31.12.2020р., та 31.12.2021р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

### 5.2. Основні засоби

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтвержені документально. Рух основних засобів станом на 31.12.2021р. характеризується наступними даними.

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.20р	Надійшло/ переоцінка за 2021р	Вибуло за 2021р	Нараховано амортизації за 2021р	Тис. грн.	
					Первісна вартість на 31.12.21р	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	66 138	2 615	11	3290	68742	48930
Машини	9 664	483	71	1571	10076	5872



Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.20р	Надійшло/переоцінка за 2021р	Вибуло за 2021р	Нараховано амортизації за 2021р	Первісна вартість на 31.12.21р	Знос
та обладнання						
Транспортні засоби	6 967	157	0	1281	7125	6609
Інструменти, прилади, інвентар	625	0	1	92	623	584
Інші основні засоби	1 108	0	0	40	1108	491
Капітальні інвестиції	6 217	819	0	0	7036	0
<b>РАЗОМ</b>	<b>90 719</b>	<b>4 074</b>	<b>83</b>	<b>6274</b>	<b>94710</b>	<b>62486</b>

Капітальні інвестиції в нематеріальні активи складають – 4074,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р., на 31.12.2021р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2021 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 23 028,0 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 23 271,0 тис. грн.)

Підприємство не використовує основні засоби взяті в оренду.

### 5.3.Запаси

Станом на 31.12.2021р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2020р.	Залишок на 31.12.21р.
Матеріали	525	634
Тара і тарні матеріали	0	0
Паливо	44	134
Буд. матеріали і обладнання до встановлення	0	0
Запчастини	13	12
Інші матеріали	33	70
МШП	170	428
ТОВАРИ	0	0
<b>Всього</b>	<b><u>785</u></b>	<b><u>1278</u></b>

Станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2021р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

### 5.4.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2021р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складалася з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.2020р.	Залишок на 31.12.21р.
361, Розрахунки з вітчизняними покупцями	14 639	22 320
364, Розрахунки за інші послуги	1 840	1 908
Забезпечення під знецінення дебіторської	- 4 588	-5 992
<b>Всього</b>	<b><u>11 891</u></b>	<b><u>18 236</u></b>

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;

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

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення належить споживачу - населення. Станом на 31.12.2021 року в складі торгової дебіторської заборгованості заборгованість населення складає 13 400,0 тис. грн.

#### 5.5. Дебіторська заборгованість по виданих авансах та розрахунками з бюджетом

Станом на 31.12.2021р. дебіторська заборгованість по виданих авансах та розрахунках з бюджетом складалася з наступних елементів :

( тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2020р.	Залишок на 31.12.2021р.
371 Аванси видані	26	21
6413, Розрахунки по податку на прибуток	171	171
<b>ВСЬОГО</b>	<b>171</b>	<b>171</b>

Аванси видані складаються з витрат майбутніх періодів, а саме підписка та інше.

#### 5.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021р. інша поточна дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів :

( тис грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2020р.	Залишок на 31.12.2021р.
3773, Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях	40	7,0
378, Розрахунки з державними цільовими фондами	118	97,0
631 Передоплата за товари, послуги	60	102,0
683, Розрахунки по судовим витратам	92	162,0
<b>ВСЬОГО</b>	<b>310</b>	<b>368</b>

#### 5.7. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались КП « Боярка-Водоканал » через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі станом на 31 грудня 2021р.

Назва рахунку	Залишок на 31.12.2020р.	Залишок на 31.12.2021р.
301 Каса підприємства в національній валюті	3	6
311 Поточні рахунки	107	2 090
313 Інші рахунки в банках	0,0	0,00
315 Спецрахунки підприємства	958	5
335 Інші грошові кошти	0,0	0,00
<b>Разом</b>	<b><u>1 069</u></b>	<b><u>2 101</u></b>



## 5.8. Власний капітал

Згідно даних обліку, сума власного капіталу Комунального підприємства станом на 31.12.2020р. складає 23 069 тис. грн. а станом на 31.12.2021р. –26 696 тис. грн..

Сума статутного капіталу станом на 31.12.2021р. складає 41 694 тис. грн. в тому числі, в Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано в сумі 41 694 тис. грн., сума неоплаченого статутного капіталу складає 7 973 тис.грн.

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

	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2020р.	Станом на 31.12.2021р.
Зареєстрований капітал	31 506	41 694
Неоплачений статутний капітал	-391	-7 973
Капітал у дооцінках	3 136	1773
Непокритий збиток	-11 182	-8798
<b>Разом власний капітал</b>	<b>23 069</b>	<b>26 696</b>

### *Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)*

Протягом 2021 року було отримано сукупний дохід у сумі 1015 тис. грн. До складу нерозподіленого прибутку було спрямовано амортизацію на дооцінені основні засоби в сумі 1363 тис. грн. Залишок не покритого збитку станом на 31.12.2021р. відповідають даним рядка 1420 Балансу-8798 тис. грн. У зв'язку з наявністю збитку, резервний капітал станом на 31.12.2021р. відсутній.

### *Виплата дивідендів(частини чистого прибутку власнику- ОМС)*

Виплата дивідендів (частини чистого прибутку) власнику Підприємством не проводиться згідно Рішення Боярської міської ради № 46/5 від 27.12.2018 року. За звітний період Підприємством не здійснювало виплату дивідендів власнику.

## 5.9. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 р. інші довгострокові зобов'язання складають:

	тис. грн.	
Назва статті	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
551. Довгострокові доходи майбутніх періодів від ОЗ, придбаних за рахунок цільового фінансування( капітальні трансферти)	6 689	5 846
552, Довгострокові доходи майбутніх періодів від безкоштовно отриманих ОЗ	2 591	2 508
553, Довгострокові доходи майбутніх періодів від основних засобів переданих в господарське відання від ОМС	7 413	6 889
<b>Всього</b>	<b>16 693</b>	<b>15 243</b>

Довгострокові зобов'язання складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству договорами користування та господарського відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

## 5.10. Поточні зобов'язання і 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 31.12.20	Станом на 31.12.21
за товари, роботи, послуги	1615	1164	1571
розрахунками з бюджетом	1620	1324	1108
розрахунками зі страхування	1625	494	527
розрахунками з оплати праці	1630	1830	2133
за одержаними авансами	1635	172	2253
Із внутрішніх розрахунків	1645	37	34
Поточні забезпечення	1660	2081	2143
Інші поточні зобов'язання та Доходи майбутніх періодів	1690	3195	3996
<b>Всього поточних зобов'язань</b>	<b>1695</b>	<b>10297</b>	<b>13765</b>

### *Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги*

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

### *Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом*

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

### *Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці*

Середня кількість працівників Підприємства – **189** осіб

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

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам Колективним договором не встановлено.

### *Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням*

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

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

### *Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів*



У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Підприємству аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові установи та організації;
- комунально-побутові організації;

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

#### **Поточні забезпечення**

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

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів).

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

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

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

#### **Доходи майбутніх періодів**

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

#### **Інші поточні зобов'язання**

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість перед фізичними особами, які виконують роботи та надають послуги, згідно договорів цивільно-правового характеру, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому (субрахунки 643 та 644), включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші поточні зобов'язання.

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

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

### **5.11. Доходи**

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства складають:

(тис. грн.)

Види доходів	2020р.	Питома вага у %%-х	2021р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	41546	71	45474	65

Інші операційні доходи	3310	6	3508	5
Інші доходи	13398	23	20836	30
<b>Разом доходи</b>	<b>58254</b>	<b>100</b>	<b>69818</b>	<b>100</b>

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

(тис.грн.)

Групи доходів	2020р	2021р
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):</b>		
Послуги водопостачання	21 899,4	24900,7
Послуги водовідведення	19 646,8	20573,3
<b>ВСЬОГО</b>	<b>41 546,2</b>	<b>45474</b>
<b>Інші операційні доходи :</b>		
дохід від одержаних штрафів, пені	361,7	46,7
дохід від реалізації талонів на вивезення стоків	1073,0	1722,0
викачка стоків	202,0	543,1
дохід від видачі технічних умов	35,6	46,5
дохід від іншої діяльності	1609,1	1100,4
відсотки отримані	20,5	0,2
Реалізація металобрухту	8,2	49,6
<b>ВСЬОГО</b>	<b>3310,1</b>	<b>3508,5</b>
<b>Інші доходи</b>		
дохід від цільового фінансування з бюджету	11475,3	19046,4
дохід від амортизації безоплатно одержаних активів	860,5	861,1
дохід від амортизації капітальних інвестицій БМР	964,5	928,1
безоплатно отримані активи від БМР для COVID19	97,5	0,0
<b>ВСЬОГО</b>	<b>13397,8</b>	<b>20835,6</b>
<b>Разом доходи</b>	<b>58 254,1</b>	<b>69 818,1</b>

## 5.12. Встановлення тарифів

Протягом 2020-2021 років на підприємстві діяли такі тарифи на послуги

	Тариф, грн./м <sup>3</sup> (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн./м <sup>3</sup> (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	17.01	Єдиний тариф на послуги з 01.06.2019р. Рішення виконавчого комітету Боярської міської ради від 16.05.2019р. № 25/4	27,05	Єдиний тариф на послуги з 01.11.2021р. Рішення виконавчого комітету Боярської міської ради від 28.10.2021р. № 1/1
Центральне водовідведення	16.71		24,94	
Центральне постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	17.01		27,05	
Центральне водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	16.71		24,94	

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

Комунальне підприємство за 2021 рік від основної діяльності – надання послуг водопостачання та водовідведення має валовий збиток сумі 9 552 тис. грн.



### 5.15. Витрати

Облік витрат за 2021 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318 (із змінами та 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:**

	(Тис. грн.)	
	2021р.	2020р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	55 026	45 773
Адміністративні витрати	7 319	7 055
Витрати на збут	2 986	2 279
Інші операційні витрати	3 457	2 747
Фінансові витрати	0	0
Інші витрати	15	24
<b>Разом витрати</b>	<b>68 803</b>	<b>57 878</b>

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

**Визнані витрати класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:**

	(грн.)	
Групи витрат	2021р.	2020р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
<b><i>1. Виробнича собівартість</i></b>	<b>55 025 889,33</b>	<b>45 772 724,93</b>
Матеріальні	13 030 634,13	13 147 478,33
Інші	6 424 567,05	3 173 287,17
Оплата праці	25 195 277,68	20 556 589,57
Відрахування ЕСВ	5 372 950,60	4 369 427,15
Амортизація	5 002 459,87	4 525 942,71
<b><i>2. Адміністративні витрати</i></b>	<b>7 319 272,32</b>	<b>7 055 592,99</b>
Матеріальні	48 490,66	76 732,38
Інші	244 300,21	540 875,92
Оплата праці	5 721 166,33	5 253 655,41
Відрахування ЕСВ	1 235 244,50	1 144 935,69
Амортизація	70 070,62	39 393,59
<b><i>3. Витрати на збут</i></b>	<b>2 986 023,59</b>	<b>2 279 213,25</b>
Матеріальні	85 276,30	67 057,89
Інші	396 247,51	453 284,63
Оплата праці	2 023 007,44	1 388 777,86
Відрахування ЕСВ	418 184,59	305 531,11
Амортизація	63 307,75	64 561,76
<b>Всього</b>	<b>65 331 185,24</b>	<b>55 107 531,17</b>
<b><i>Інші операційні витрати</i></b>	<b>3 457 129,07</b>	<b>2 746 707,27</b>
виплати по лікарняним листам	607 025,98	179 078,21
нарахування ЕСВ на л/листи	243 023,36	152 591,68

витрати на створення резерву сумнівних боргів	1 403 526,70	925 961,92
собівартість робіт та послуг	1 026 526,61	1 396 928,41
інші	177 026,42	92 147,05
<b>ВСЬОГО витрат</b>	<b>68 788 314,31</b>	<b>57 854 238,44</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
	-	-
Всього		
<b>Інші витрати</b>	<b>14 362,87</b>	<b>24 283,80</b>
списання залишкової вартості необоротних активів	14 362,87	24 283,80
<b>Всього:</b>	<b>68 802 677,18</b>	<b>57 878 522,24</b>

#### 5.16. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Загальний прибуток підприємства за 2021 рік склав **1015 тис. грн.**

#### 5.17. Події після дати балансу

Події після дати балансу що вимагають коригування фінансової звітності за 31.12.2021р. не здійснювались.

Російська Федерація здійснила проти України військову агресію, оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р, після закінчення звітного періоду, то ця подія не свідчить про існування подій чи умов на дату складання балансу та не вимагає коригування статей фінансової звітності підприємства за 2021р. Вплив цієї події буде значним на звітність Підприємства за 2022р. КП «Боярка- Водоканал» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста і в період військової агресії стало одним з міст України, де близько точилися бойові дії, однак підприємство виконує всі необхідні вимоги для безперебійної діяльності. Підприємство стикається з наступними викликами, а саме:

- частина робітників було мобілізовано до лав збройних сил України, а частина – евакуювалися;
- розірвано деякі ланцюги постачання матеріалів, особливо ПММ;
- частково призупинено плани реконструкції основних засобів Підприємства.

Проте керівництво проводить всі можливі заходи для безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

#### 5.18. Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства за 2021 рік. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування м. Боярка, підприємства, з яким є спільний власник, та ключовий управлінський персонал в особі керівника підприємства.

За 2021 рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року власник підприємства – орган місцевого самоврядування міста Боярка надійшло фінансування згідно рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу в сумі 2 606 204,29 грн. для придбання активів.
- На поточні видатки для оплати ел. енергії (різниця в тарифах) в сумі \_ 15 328 581,61 грн.
- Цільове фінансування в сумі –3 782 455,35 грн

Всього: 21 717 241,25грн.

Сума виплаченого гонорару управлінському персоналу підприємства за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 складає \_664 537.81\_ грн. та є заробітною платою згідно контракту.

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Тис. грн.

Показник	Первісна вартість станом	Первісна вартість станом
----------	--------------------------	--------------------------



	на 31.12.2020 р.,	на 31.12.2021 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	308,1	749,1
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	93,9	535,0

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.

Тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р.,
БГВУЖКТ	308,0	746,2
Боярський міськвиконком	0,1	2,9

*Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.*

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2020 р.,	Первісна вартість станом на 31.12.2021 р.,
БГВУЖКТ	93,8	532,0
Боярський міськвиконком	0,1	3,0

#### **Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами**

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

#### **Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами**

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

Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки у звітному періоді різниці відсутня необхідність формування резерву кредитних збитків, Підприємство не здійснювало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

#### **Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами**

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою однак резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості не нараховувався в зв'язку з високою вірогідністю її погашення.

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

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників, у кінцевому рахунку, стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені.

Підприємство є позивачем у низці судових розглядів зі споживачами, про що свідчать дані, наведені далі:

#### **Юридичні особи**

1. За несплату за спожиті послуги було направлено 11 претензій на загальну суму 503 544,79 грн.
2. Набрало законної сили рішення по стягненню з КП «Києво – Святошинська тепломережа КОР» заборгованості на суму - 3 087 351,19 грн.
3. До апеляційну господарського суду було подано скаргу, боржник ТОВ «Енергоінвестпроект» , сума – 1 538 300,00 грн.
4. У виконавчих службах знаходяться справи по стягненню заборгованості:
  - КП «Києво – Святошинська тепломережа КОР» на суму 1 538 587,61 грн.
  - ГО Футбольний клуб «Зеніт Ергопак» на суму заборгованості 7 958,70 грн.

- ДП «Дніпровський круг» на суму 9 062,64 грн.
- ТОВ «Будівельна компанія Укрбудцентр» - 12 943,11 грн (залишок суми)
- ДП «Аркеї Побут» на суму 203 744,99 грн.

До вказаних сум включено штрафні санкції. Судовий збір до вказаних сум не входить.

## Населення

1. Направлено споживачам 80 претензію про несплату за надані послуги на загальну суму 1 582 566,94 грн. Крім цього, було укладено 3 договори реструктуризації заборгованості на загальну суму 21 958 грн. 50 коп.
2. Результати роботи з Києво-Святошинським районним відділом державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Київській області по населенню:

З метою своєчасного й повного виконання Судових наказів та судових рішень «КП «Боярка-Водоканал» було подано на примусове виконання до Києво-Святошинського ВДВС ГТУЮ у Київській області 5 судових накази про примусове стягнення заборгованості з фізичних осіб на загальну суму 52 765, 89 грн. з них 2672,10 судовий збір, та 11 виконавчих листів на про примусове стягнення заборгованості з фізичних осіб на загальну суму 183 042, 23 грн. з них 7191.36 грн. судовий збір. Подальші дії здійснюються відповідно до Закону України «Про виконавче провадження» Києво-Святошинською ВДВС ГТУЮ у Київській області.

Наразі винесені постанови про відкриття виконавчих проваджень та постанови про звернення стягнення на заробітну плату, пенсію, стипендію та інші доходи боржника.

## 5.20. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення».

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

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

2021 р.	Централізоване водопостачання	Централізована водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	24902	20572		45474
Інші операційні доходи	1921	1587		3508
Інші фінансові доходи	0	0		0
Інші доходи	11410	9426		20836
<b>Усього доходів</b>	<b>38233</b>	<b>31585</b>		<b>69818</b>
Собівартість реалізованих послуг	30132	24894		55026
Адміністративні витрати	4008	3311		7319
Витрати на збут	1635	1351		2986
Інші операційні витрати	1893	1564		3457
Фінансові витрати	0	0		0
Інші витрати	8	7		15
<b>Усього витрат</b>	<b>37676</b>	<b>31127</b>		<b>68803</b>
<b>Фінансовий результат діяльності до оподаткування</b>	<b>556</b>	<b>459</b>		<b>1015</b>
Податок на прибуток				
<b>Фінансовий результат діяльності Підприємства</b>	<b>556</b>	<b>459</b>		<b>1015</b>



	<u>Централізоване водопостачання</u>	<u>Централізова не водовідведенн я</u>	<u>Нероз- поділені статті</u>	<u>Всього</u>
<b>2020 р.</b>				
Чистий дохід від реалізації	21899	19647		41546
Інші операційні доходи	1745	1565		3310
Інші фінансові доходи		0		0
Інші доходи	7062	6336		13398
<b>Усього доходів</b>	<b>30706</b>	<b>27548</b>		<b>58254</b>
Собівартість реалізованих послуг	24127	21646		45773
Адміністративні витрати	3719	3336		7055
Витрати на збут	1201	1078		2279
Інші операційні витрати	1448	1299		2747
Фінансові витрати	0	0		0
Інші витрати	13	11		24
<b>Усього витрат</b>	<b>30508</b>	<b>27370</b>		<b>57878</b>
<b>Фінансовий результат діяльності до оподаткування</b>	<b>198</b>	<b>178</b>		<b>376</b>
Податок на прибуток				
<b>Фінансовий результат діяльності Підприємства</b>	<b>198</b>	<b>178</b>		<b>376</b>

## 6. Фактичні та потенційні фінансові ризики

### 6.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за користування надрами, рентна плата за спеціальне використання води, екологічний податок, а також інші податки і збори.

Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Комунальним підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню та платникам/неплатникам ПДВ. Керівництво Комунального підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що її регулює, 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 аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

### 6.2. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська

заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства. Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, відсоткового ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Підприємство не зазнає валютного ризику.

#### *Ризик ліквідності*

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

#### **6.3. Кредитний ризик.**

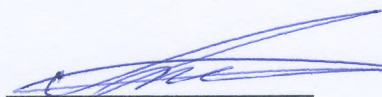
Найвишого кредитного ризику Комунальне підприємство зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється. На 31.12.2021 року підприємство створено резерв сумнівних боргів в сумі 5 992,2 тис. грн.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору (КК) та населення, щодо яких у Підприємство законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів

Дебіторська заборгованість в обліку та фінансовій звітності відображається з врахування сумнівних боргів, по чистій вартості. Підприємством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності.

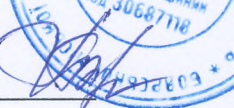
Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємства .

Директор \_\_\_\_\_



Михеєнко А.В.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_



Курзенєва О.А.



Пронумеровано та  
пронумеровано

34 (вміщує чотири) аркуші

Директор Миссар А.В. Гаситар

