

У К Р А Ї Н А
Комунальне підприємство
«Міський водоканал»
Золотоніської міської ради

19700 Черкаська область м. Золотоноша вул. Шевченка 156, тел.(факс)2-93-47
р/рUA133204780000000026003183709 в АБ «Укргазбанк» м. Київ МФО 320478 код.32601205

від 19.04. 2022 року вих. № 565

на № _____ від _____ р.

ГУ ДПС у Черкаській області

Супровідний лист.

Цим листом надсилаємо звіт незалежного аудитора , щодо аудиту
фінансової звітності КП «Міський водоканал» на 31.12.2021 року.

Директор



С.В.Кузнецов



**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**м. ЗОЛОТОНОША
2022**

ЗМІСТ

Звіту незалежного аудитора

Сторінка

Звіт щодо аудиту фінансової звітності 1-5

Заява про відповідальність керівництва Y

Додатки до звіту незалежного аудитора:

Фінансова звітність

Баланс Ф. 1 –м станом на 31.12.2021 року v

Звіт про фінансові результати Ф. 2 - м за 2021 рік v

v

Примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки:

1. Відомості про товариство	1
2. Основи надання інформації	2
3. Зміни в обліковій політиці	10
4. Основні засоби	10
5. Нематеріальні активи	11
6. Капітальні інвестиції	12
7. Запаси	12
8. Дебіторська заборгованість	13
9. Грошові кошти та їх еквіваленти	14
10. Витрати майбутніх періодів	14
11. Інші оборотні активи	14
12. Власний капітал	15
13. Довгострокові зобов'язання	16
13. Кредиторська заборгованість	16
14. Податки	17
15. Виплати працівникам	17
16. Доходи майбутніх періодів	17
17. Інші поточні зобов'язання	18
18. Доходи	18
19. Витрати	18
20. Фінансові результати діяльності	19
21. Аналіз фінансового стану	19
22. Пов'язані сторони	20
23. Події після дати балансу	21
24. Безперервність діяльності	21



**Аудиторська фірма
«АУДИТ ПЛЮС»**

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315 , к.1
Код ЗКПО 22811147
Рахунок IBAN UA 083204780000026001924432313
в АБ «Укргазбанку», м. Київ, МФО 320478
т/ fax .050 443 09 63
e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/,
Номер 1270 в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності

Належний адресат:

**Власникам та вищому керівництву
Комунального підприємства
«Міський водоканал»**

19700, Черкаська область,
м. Золотоноша, вул. Шевченка, 156
Код ЄДРПОУ - 32601205

РОЗДІЛ:

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»

на 31.12.2021 року та рік, що закінчується на вказану дату

Думка із застереженням

Ми провели аудит . фінансової звітності загального призначення **Комунального підприємства «Міський водоканал»** (далі Підприємство), що складається зі Звіту про фінансовий стан (Балансу) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати, за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 25 та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Нас призначили аудиторами Підприємства 22 червня 2022 року, тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початку року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2020 р. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про фінансові результати.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 23 та 24 у фінансовій звітності, в яких розкриваються події після звітного періоду та дана оцінка управлінським персоналом спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність в умовах військової агресії Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану із 24 лютого 2022 року.

Як зазначено в Примітці 24, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в них, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Фінансова звітність Комунального підприємства «Міський водоканал», за попередній період не підлягала аудиту і аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. є першим завданням з аудиту.

Інша інформація

Інформація про узгодженість Звіту про виконання фінансового плану за 2021 рік з фінансовою звітністю за звітний період.

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова та/або не фінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), що розкрита у Звіті про виконання фінансового плану Підприємства за календарний рік, який починається 1 січня 2021 року та закінчується 31 грудня 2021 року.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною Підприємством у Звіті про виконання фінансового плану за 2021 рік і його фінансовою звітністю станом на 31.12.2021 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про виконання річного фінансового плану керівництва, отриманої до дати звіту

аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про виконання фінансового плану за 2021 рік з фінансовою звітністю підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 25 та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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.

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

Розділ II:

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII до аудиторського звіту, наводимо основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва - Аудиторська фірма «Аудит плюс» лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю;

Код ЄДРПОУ - 22811147;

Місцезнаходження юридичної особи - 18015 м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, кв. 1;

Фактичне місце розташування юридичної особи - 18015 м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, кв.1;

Державна реєстрація - 14.12.1995 року, № 22811147 Черкаським міськвиконком;

Включена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності – № 1270, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності»;

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0688 - видане АПУ за рішенням від 26.05.2017 року № 346/4, чинне до 31.12.2022 року;

Код діяльності - 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування»;

Кількість сертифікованих аудиторів - 3 особи;

Директор аудиторської фірми - Гріднєв Анатолій Миколайович,

Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100736;

e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, 0504430963;

сайт - /auditplus.net.ua/.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Мироненко Віталій Петрович** (сертифікат аудитора № 004656 від 18 травня 2001 року), номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100738.

Аудит проводився відповідно до умов договору від 22.06.2022 року № 07-22/ф за фактичним місцезнаходженням Підприємства: м. Золотоноша, вулиця Шевченка 156, в період з 01 липня по 18 липня 2022 року.

Звіт аудитора складений в двох примірниках, один з яких належать Замовнику і один Виконавцю.

Директор Аудиторської фірми



Гріднєв А.М.

Ключовий партнер з аудиту



Мироненко В.П.

Адреса аудитора:
Україна, м. Черкаси,
вул. Гоголя буд. 315 к.1

«19» липня 2022 р.

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Комунального підприємства «Міський водоканал» відповідає за підготовку фінансової звітності в складі Балансу (форма 1-м) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (форма 2-м), яка складена Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV щодо складання фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), зокрема НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність» і розкриття всіх суттєвих відхилень в Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в 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 НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»;
- вживання заходів, в межах своєї компетенції, для збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність підприємства за 2021 рік була затверджена до випуску від імені Керівництва Підприємства 18 липня 2022 року.

Директор
КП «Міський водоканал»

Головний бухгалтер



Кузнєцов Сергій Володимирович

Головка Людмила Олександрівна

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Код	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
			за ЄДРПОУ	за КОТОН	за КОПФГ
«МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»			32601205	7110400000	150
Територія <i>Черкаська</i>					36.00
Організаційно-правова форма господарювання <i>Комунальне підприємство</i>					
Вид економічної діяльності <i>Забір, очищення та постачання води</i>					
Середня кількість працівників, осіб <i>148</i>					
Одиниця виміру: <i>тис. грн. з одним десятковим знаком</i>					
Адреса, телефон: <i>вул. Шевченка, буд. 156, м Золотоноша, Черкаська область, 19700</i>					

1. Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м

Код за ДКУД
1801006

Актив	Код	На початок звітної року	На кінець звітної року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	97.8	98.1
Первісна вартість	1001	145.9	157.8
Накопичена амортизація	1002	(48.1)	(59.7)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	32784.6	67274.5
Основні засоби:	1010	65555.1	64451.6
первісна вартість	1011	89851.2	96431.3
знос	1012	(24296.1)	(31979.7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	98437.5	131824.2
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	739.6	1279.9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3418.1	3825.2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	44.4	1851.6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	416.4	161.2
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1788.6	1118.7
Витрати майбутніх періодів	1170	12.1	15.7
Інші оборотні активи	1190	863.8	5637.0
Усього за розділом II	1195	7283.0	13889.3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	105720.5	145713.5

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	33304.0	38393.3
Додатковий капітал	1410	55942.8	51954.0
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(21502.0)	(22535.5)
Неоплачений капітал	1425		(96)
Усього за розділом I	1495	67744.8	67715.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	1276.9	3471.3
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		901.4	1802.2
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	2390.8	9581.9
розрахунками з бюджетом	1620	821.0	237.3
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	43.1	102.9
розрахунками з оплати праці	1630	433.1	529.4
Доходи майбутніх періодів	1665	28743.4	57899.6
Інші поточні зобов'язання	1690	3366.0	4373.1
Усього за розділом III	1695	36698.8	74526.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з не обор. активами, утримув. для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	105720.5	145713.5

**2. Звіт про фінансові результати
за рік 2020 р.**

Форма № 2-м

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	1801007
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	34799.2	27516.2
Інші операційні доходи	2120	699.3	391.4
Інші доходи	2240	10299.7	55.2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	45798.2	27962.8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(39501.2)	(25761.3)
Інші операційні витрати	2180	(6414.6)	(4528.3)
Інші витрати	2270	(848.6)	(629.7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(46764.4)	(30919.3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(966.2)	(2956.5)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(966.2)	(2956.5)

Директор

Головний бухгалтер

Кузнецов Сергій Володимирович

Головко Людмила Олександрівна



ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності

Комунального підприємства «Міський водоканал» за 2021 рік

1. ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Комунальне підприємство «Міський водоканал» засноване на комунальній власності територіальної громади м. Золотоноша і підпорядковане Золотоніській міській владі з

метою здійснення ефективної господарської діяльності, спрямованої на максимальне забезпечення попиту населення, підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності, на якісні послуги з водопостачання, водовідведення, теплопостачання та інших комунальних послуг в інтересах територіальної громади м. Золотоноша, засновника підприємства.

Повна назва:

українською мовою: Комунальне підприємство «Міський водоканал»

Скорочена назва:

українською мовою: КП «Міський водоканал»

Місцезнаходження: 19700, м. Золотоноша, вул. Шевченка, 156

Код ЄДРПОУ : 32601205

Дата державної реєстрації: рішенням Золотоніської міської ради від 12.11.2003 року № 96

Основними видами діяльності (код КВЕД) є:

- 36.00 – Забір очищення та постачання води;
- 35.30 – Постачання пари;
- 37.00 – Каналізація, відведення й очищення стічних вод
- 38.11 – Збирання безпечних відходів
- 96.03- Організування поховань і надання суміжних послуг

Тел/факс: 096 3249888, **E-mail:** z_v_kanal@ukr.net

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва - Аудиторська фірма «Аудит плюс» лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю;

Скорочена назва - АФ «Аудит плюс» лтд ТОВ

Код ЄДРПОУ - 22811147

Дата державної реєстрації: 14.12.1995 **Дата запису:** 14.06.2005 **Номер запису:** 10261200000002619

Номер в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності: 1270

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0688 - видане АПУ за рішенням від 26.05.2017 року № 346/4, чинне до 31.12.2022 року;

Місцезнаходження - Україна, 18015, Черкаська обл., місто Черкаси, вул. Гоголя, буд. 315, кв.1

Основний вид діяльності - 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування»;

Директор аудиторської фірми - Гріднев Анатолій Миколайович, Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - 100736;

e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, 050 443 09 63

сайт - [/auditplus.net.ua/](http://auditplus.net.ua/).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Відповідальні особи за господарсько – фінансову діяльність:

- з правом першого підпису директор - Кузнєцов С.В.
- з правом другого підпису - головний бухгалтер - Головка Л.О.

Показники діяльності:

Показники	Значення показника		тис. грн.
	за 2020 р	за 2021 р	Відсоток до 2020 р.
Дохід від реалізації послуг /тис. грн./ в т. ч.	27516.2	34799.2	126.5
Водовідведення	8997.6	11972.5	133.1
Водопостачання	7260.5	7820.4	107.7
Тверді побутові відходи	4155.1	5012.7	120.6
Теплопостачання	5384.7	8369.5	155.4
Інші послуги	1718.3	1624.1	94.5
Чисельність / осіб/	145	148	+ 3
Фонд оплати праці /тис. грн./	12715.7	14681.8	115.5

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використовує підприємством для підготовки фінансових звітів є вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями, та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, які визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Підприємства визначено «Положенням про облікову політику Комунального підприємства «Міський водоканал», затверджену наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві» від 02.01.2018 року № 1, нова редакція наказу з внесеними змінами та доповненнями, що відповідає забезпеченню єдиних принципів оцінки статей звітності, методів обліку щодо окремих статей звітності та складання фінансової звітності. «Положення про облікову політику Комунального підприємства «Міський водоканал» погоджено з міською радою м. Золотоноша.

За звітний період до облікової політики були внесені зміни згідно наказу від 29.01.2021 № 10 в частині створюваних забезпечень:

- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів;
- виконання зобов'язань для забезпечення технологічного процесу діляниць водовідведення та захоронення твердих побутових відходів.

Для обробки облікових даних підприємство застосовує журнально – ордерну форму обліку по програмі 1С – Бухгалтерія, версія 7.7 .

Документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку відповідає вимогам Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.1995 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

Робочий План рахунків бухгалтерського обліку підприємством розроблений з урахуванням положень «Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

Проведення інвентаризації активів та зобов'язань та оформлення її результатів здійснено відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879. Згідно з наказом від 20.10.2021 року № 88 проведено річну інвентаризацію:

станом на 1 листопада 2021 року:

- запаси
- дебіторської та кредиторської заборгованості
- розрахунків з бюджетом

По результатах інвентаризації надлишків та нестач не встановлено.

Згідно з Наказом по підприємству від 06.07.2022 року № 47, проведено вибірккову інвентаризацію основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей за участю аудитора АФ «Аудит плюс» лтд ТОВ.

Підприємство відноситься до малих і при складанні річної фінансової звітності застосовує Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» та подає фінансовий звіт в складі:

- балансу ф.1-м
- звіту про фінансові результати ф.2-м.

Стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо відповідає таким критеріям:

існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею та оцінка статті може бути достовірно визначена.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Установлена межа суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства – 3 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 20 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;
- статей фінансової звітності – 1000 грн.

2.2. Валюта оцінки та подання

Основним економічним середовищем Підприємства, в якій здійснюється генерація та витрати грошових коштів є Україна.

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)**

Активи — ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

2.3. Основні засоби

Облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БУ 7 «Основні засоби».

Підприємство визнає об'єкт основних засобів, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням)
- основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів (окрім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація нараховується з застосуванням прямолінійного методу, у відповідності до П(С)БО та з врахуванням положень Податкового кодексу України - п.138.3, а саме річна сума амортизації визначається відношенням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю.

Станом на початок звітного періоду терміни корисного використання встановлено для кожного об'єкту основних засобів, які об'єднанні в групи:

Групи основних засобів	Мінімальні строки корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та обладнання	5 років
з них електронно - обчислювальна техніка	2 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 років
Малоцінні необоротні активи	100% при вводі в експлуатацію

В бухгалтерському обліку вартісний критерій розмежування предметів, які входять до складу МНМА згідно з доповненнями до наказом від 03.08.2020 року № 62 «Про внесення змін до Положення про облікову політику комунального підприємства «Міський водоканал» становить 20000 гривень, до цієї дати було 6000 гривень.

Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік основних засобів їх зносу ведеться в аналітичному розрізі відповідно по видах, а також по окремих групах.

2.4. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів організовано відповідно до Положення (стандарту) БУ 8 „Нематеріальні активи”.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування);
- інші нематеріальні активи. (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років.

Наказом про облікову політику, підприємством встановлено прямолінійний метод нарахування амортизації по нематеріальних активах.

2.5. Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції складаються з витрат на створення, поліпшення, а також з витрат на придбання матеріальних і нематеріальних необоротних активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Аналітичний облік капітальних інвестицій організований по видах необоротних активів, а також по окремих об'єктах.

2.6. Запаси

При здійсненні господарських операцій з запасами Товариство дотримувалась вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції;

- незавершене виробництво у вигляді не закінчених технологічних процесів;

- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;

- суми ввізного мита;

- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;

- транспортно-заготівельні витрати;

- інші витрати;

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість.

Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):

- понаднормові втрати і нестачі запасів;

- проценти за користування позиками;

- витрати на збут;

- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за по методу середньозваженої собівартості.

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

Інвентаризація запасів та оформлення її результатів здійснено відповідно до вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків. Інвентаризація проводилась станом на 01 листопада 2021 року, згідно з наказом від 20.10.2021 року № 88.

По результатах інвентаризації надлишків та нестач не встановлено.

2.7. Дебіторська заборгованість

Облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БУ 10 «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів провидиться за рахунок резерву сумнівних боргів.

Згідно з наказом про облікову політику, Товариство, величину сумнівних боргів визначає, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Величина сумнівних боргів по розрахунках з населенням розраховується за методом застосування коефіцієнта сумнівності – множення суми залишку на початок періоду на коефіцієнт сумнівності.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною - списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Інвентаризацію залишків дебіторської заборгованості проведено станом на 01 листопада 2021 року, згідно з наказом від 20.10.2021 року № 88.

2.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках та депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

2.9. Зобов'язання

Зобов'язання — заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- непередбачені зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;

відстрочені податкові зобов'язання;
інші довгострокові зобов'язання.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, розглядається як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Поточні зобов'язання включають:

короткострокові кредити банків;
поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
короткострокові векселі видані;
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, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Інвентаризацію зобов'язань проведено станом на 01 листопада 2021 року, згідно з наказом від 20.10.2021 року № 88.

2.10. Забезпечення

Забезпечення Товариством створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

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

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

Товариством, розраховує та включає до фінансової звітності суму поточного забезпечення на виплату відпусток працівникам:

2.11. Виплати працівникам

Оплата праці працівників здійснюється згідно з укладеним колективним договором, положенням про оплату праці працівників, затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

До складу елемента «Витрати на оплату праці» включаються оплата праці за окладами і тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці. (п. 23 зі змінами, внесеними згідно з Наказом Мініфіну № 131 від 14.06.2000 року).

До складу елемента «Відрахування на соціальні заходи» включаються: відрахування на пенсійне забезпечення, відрахування на соціальне страхування, страхові внески на випадок безробіття, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

2.12. Доходи

На підприємстві визнання, склад і оцінка доходу визначається згідно з Положенням (Стандартом) 15 «Дохід».

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.
- Сума попередньої оплати послуг (продукції, товарів, робіт, послуг).
- Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
- Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.
- Надходження, що належать іншим особам.
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів.
- Сума балансової вартості валюти.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- а) дохід (виручка) від реалізації послуг (продукції, товарів, робіт);
- б) інші операційні доходи;
- в) фінансові доходи;
- г) інші доходи;
- д) надзвичайні доходи.

Дохід (виручка) від реалізації послуг (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (послугами, товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Оцінка доходу

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

2.13. Витрати

Облік витрат організовано відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- Погашення одержаних позик;
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Склад витрат:

- Собівартість реалізованих робіт, послуг (товарів, продукції);
- Прямі матеріальні витрати;
- Прямі витрати на оплату праці;
- Інші прямі витрати;
- Загальновиробничні витрати;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

Податки на прибуток визнаються витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток".

3. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ПРИНЦИПАХ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

Зміни до облікової політики були внесені в 2021 році на підставі наказу № 10 від 29.01.2021 р. «Про внесення змін до Положення про облікову політику комунального підприємства «Міський водоканал» в частині: - п.6 частини 5.6 розділу 5 викласти в такій редакції « Забезпечення створюються на підприємстві для відшкодування наступних (майбутніх) поточних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- реструктуризацію;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів;
- виконання зобов'язань для забезпечення технологічного процесу діляниць водовідведення та захоронення твердих побутових відходів».

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

4.1. Основні засоби /в звіт ф.1-м «Баланс»/

Основні засоби	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
Первісна вартість	89851.2	96431.3
Накопичена амортизація	(24296.1)	(31979.7)
Чиста балансова вартість	65555,1	64451,6
в тому числі по групах:		
Земельні ділянки	-	-
Будівлі та споруди, передавальні пристрої	47287	45181

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Машини та обладнання	13317	11751
Транспортні засоби	3711	5804
Інструменти, прилади та інвентар	81	62
Інші основні засоби	1160	1654

4.2. Узагальнена інформація про наявність та рух основних засобів на 31 грудня 2021 року характеризується наступними даними:

Показник	Залишок на початок 2021 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на кінець 2021 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби, всього	89852	24296	6989	-409	-399	8083	96432	31980
в тому числі:								
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки і споруди	58606	11319	392	-101	-91	2488	58897	13716
Машини і обладнання	18468	5151	1476	-118	-118	3042	19826	8075
Транспортні засоби	9708	5997	4078	-	-	1985	13786	7982
Інструмент, інвентар	264	183	-	-8	-8	19	256	194
Інші основні засоби	2806	1646	1043	-182	-182	549	3667	2013

Станом на 31.12.2021 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби складають 15273.2 тис. грн. Загальний відсоток зносу основних засобів на кінець року збільшився до 33 відсотка, оновлення зменшився та складає 0.25 відсотка.

Інвентаризація основних засобів та оформлення її результатів здійснено відповідно до вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків. Інвентаризація проводилась станом на 01 листопада 2020 року, згідно з наказом від 20.10.2021 року № 88.

По результатах інвентаризації надлишків та нестач не встановлено.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

5.1. Нематеріальні активи /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Нематеріальні активи	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
Первісна вартість	145.9	157.8
Накопичена амортизація	(48.1)	(59.7)
Чиста балансова вартість	97.8	98.1
в тому числі по групах:		
Авторське право та суміжні з ними права	-	-
Інші нематеріальні активи	97.8	98.1

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік нематеріальних активів їх амортизації ведеться в аналітичному розрізі відповідно по видах, а також по окремих групах.

5.2. Узагальнена інформація про наявність та рух нематеріальних активів (НМА) на 31 грудня 2021 року характеризується наступними даними:

Показники	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортиз. за рік	Залишок на кінець	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Накопичена амортиз.		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НМА всього	146	48	29	-17	-17	29	158	60
в тому числі:								
права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші НМА	146	48	29	-17	-17	29	158	60

До групи «Інші нематеріальні активи» включено - Програмне забезпечення 1С-Бухгалтерія, ліцензії на право зайняття виробництвом та наданням послуг.

6. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Дані про наявність та рух капітальних інвестицій:

Капітальні інвестиції	залишок 31.12.2020	Інвестовано за рік	Введено за рік	залишок 31.12.2021
Капітальне будівництво	10120	10665	241	20544
Придбання (виготовлення) основних засобів	22601	31995	8443	46153
Придбання (виготовлення) інших необоротних активів	19	214	198	35
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	44	561	62	543
Разом:	32784	43435	8944	67275

В залишках капітальних інвестицій обліковуються витрати по не введених в експлуатацію основних засобах (реконструкція самопливного колектора, пристрої та обладнання).

7. ЗАПАСИ

Запаси в розрізі їх статей /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Запаси	31.12. 2020	31.12. 2021
Сировина та матеріали (рахунок 201)	335.2	964.7
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (рахунок 202)	-	-
Паливо (рахунок 203)	43.4	97.4

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Тара і тарні матеріали (рахунок 204)	-	-
Будівельні матеріали (рахунок 205)	-	-
Запасні частини (рахунок 207)	72.2	84.6
Запасні частини (рахунок 207Ш)	164.5	18.3
Інші матеріали (рахунок 209)	45.2	18.9
МШП (рахунок 22)	79.1	96.0
Незавершене виробництво (рахунок 23)	-	-
Разом:	739,6	1279.9

Запаси на кінець 2021 року зросли на 540.3 тис. грн., в основному за рахунок сировини.

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

8.1. Дані про наявність дебіторської заборгованості в розрізі рахунків обліку /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Дебіторська заборгованість	31.12. 2020	31.12. 2021
Розрахунки з вітчизняними покупцями (рахунок 361)	3418.1	3825.2
Розрахунки з іноземними покупцями (рахунок 362)	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	88.3	36.5
Розрахунки з бюджетом (рахунок 64.15)	44.4	1851.6
Інша поточна дебіторська заборгованість (рах.37,631,632,652)	328.1	124,7
Разом:	3878.9	5838.0

8.2. Дебіторська заборгованість за періодами погашення:

Дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2021
до 12 місяців	3686	5680
від 12 до 18 місяців	121	94
від 18 місяців	72	64
Разом:	3879	5838

Згідно з розрахунком строк погашення дебіторської заборгованості на початок 2021 року становив 89 днів, а на кінець зменшилася до 51 дня.

8.3. Дебіторська та інша заборгованості за контрагентами (великі дебітори):

Покупці	31.12.2020	31.12.2021
ПП «Базис плюс» 36108	-	139.2
КНП"Золотоніська багатопрофільна лікарня" 3618	-	385.3
Золотоніський маслоробний комбінат"ТДВ " 3619	500.0	482.8
ТОВ "ЗЛГЗ Златогор" 3619	29.2	36.7
Разом:	529.2	1044.0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Інформація про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах, залишки коштів - представлені в Звіті про фінансовий стан і відповідним чином відображають усі кошти на рахунках підприємства, що підтверджено виписками банку, а по касі - актом інвентаризації.

9.1. Дані про наявність грошових коштів

		/грн./
№ бух. рахунку	Назва рахунку	Залишок на 31.12.2021
1	2	3
	Разом грошових коштів	1118652.73
301	Каса в національній валюті	101.00
31	Рахунки в банках	1118551.73
	в тому числі	
311	Поточні рахунки в національній валюті	4.40
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	-
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	1005979.33
315	Спеціальні рахунки в національній валюті	112568.00
33	Інші кошти	0.00

9.2. Грошові кошти в касі підприємства

Валюта	Каса	Залишок на 31.12.21
Українська гривня		101.00 грн.

Інвентаризація грошових коштів в касі проводиться станом на кожну останню дату місяця.

Грошові кошти в іноземній валюті відсутні

10. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Показники	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
Модуль Медок	2.5	3.0
Постачання програмний комплекс Варта	0.4	1.1
Підписка періодичних видань	-	0.8
ТО касового апарата	1.2	1.2
Страхування автомобіля	8.0	9.6
Разом:	12.1	15.7

11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2021 р та 31 грудня 2020 р інші оборотні активи були представлені наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	31.12.2020р.	31.12.2021р.
Податкові зобов'язання з ПДВ	38.6	39.6
Податковий кредит з ПДВ	825.2	5597.4
Разом	863.8	5637.0

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал — частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Власний капітал /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Статті	31.12.2020	31.12.2021
Статутний капітал	33304,0	38393,3
Додатковий капітал	55942,8	51954,0
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток	(21502,0)	(22535,5)
Неоплачений капітал	-	(96,0)
Вилучений капітал	-	-
Власний капітал разом	67744.8	67715.8

12.1. Статутний капітал

Розмір статутного капіталу Комунальне підприємство «Міський водоканал» станом на 31.12.2021 року становить 38393267,75 гривень:

Статутний фонд станом на 31.12.2021 року неоплачений в розмірі 96000,00 грн. Синтетичний та аналітичний облік статутного капіталу ведеться на підставі засновницьких документів, рішень засновника та іншої первинної документації.

12.2. Додатковий капітал

Узагальнена інформація про наявність та рух додаткового капіталу характеризується наступними даними:

Статті	31.12.2020	Рух за рік		31.12.2021
		витрачено	направлено	
Безоплатно одержані необоротні активи	55942,8	4401,4	412,6	51954,0
Інший додатковий капітал	-	-	-	-
Додатковий капітал разом:	55942,8	-	412,6	51954,0

12.3. Резервний капітал

Резервний капітал Підприємством не сформований, сальдо на 31.12.2021 року відсутнє.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

12.4. Нерозподілений прибуток

В 2021 році підприємством отримано збиток в розмірі 966.2 тис. грн. Сума збитку визначена, як різниця між доходами та пов'язаними з ними витратами і відображена у Звіті про фінансові результати за критеріями визнання доходів і витрат відповідно до П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати".

Дивіденди акціонерам товариства в 2021 році не виплачувались.

Узагальнена інформація про наявність та рух по статті «Нерозподілені прибутки» характеризується наступними даними:

Статті	На початок року	Рух за рік (+; -)	На кінець року
1. Залишок по нерозподілених прибутках на 31.12. 2020 р	(21502.0)	x	x
2. Виправлення помилок	-		x
3. Скоригований прибуток на 31.12. 2020 р.	(21502.0)	x	x
4. Отримано збиток за 2021 рік	x	(966.2)	x
6. Відрахування до резервного капіталу	x	-	
7. Направлено на створення спеціальних фондів	x	-	x
8. Коригування попереднього періоду (року)		(67.3)	
8. Залишок по нерозподілених прибутках на 31.12.2021 р.		(6661.4)	(22535.5)

13. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	<u>31.12.2020</u>	<u>Надійшло</u>	<u>Вибуло</u> в тому числі коригування)	<u>31.12.2021</u>
Довгострокові кредити банків	1276.9	5701.8	3507.4	3471.3
Разом	1276.9	5701.8	3507.4	3471.3

13. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1. Дані про наявність кредиторської заборгованості в розрізі рахунків обліку /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Кредиторська заборгованість	31.12. 2020	31.12. 2021
Розрахунки з вітчизняними постачальниками (рахунок 631)	2390.8	9581.9
Розрахунки з іноземними постачальниками (рахунок 632)	-	-
Разом:	2390.8	9581.9

13.2. Згідно з розрахунком строк погашення кредиторської заборгованості на початок 2021 року становив 45 днів, а на кінець зменшилася до 42 дня.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

13.3. Кредиторська заборгованість за контрагентами (великі кредитори):

Покупці	31.12.2021
Некрасова Наталія Володимирівна ФОП	96.9
" Поліксен ТОВ	262.5
" ТЕХЕНЕРГОХІМ ТОВ	714.5
" ТОВ ""НВП""УКРГЕОЛОГСТРОМ"	50.0
" ТОВ""Укрбіоенергоресурс"	95.0

14. ПОДАТКИ

Підприємство є платником до бюджету податків та соціальних зборів і внесків:

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Податок на прибуток	-	6
Податок на додану вартість (перераховано)	2245	3008
Податок з доходів фізичних осіб	2277	2630
Податок на землю	1	3
Податок на майно	9	12
Плата за воду	694	758
Військовий збір	191	220
Зборів до пенсійного та інших соціальних фондів	2681	3088
Разом податки	8098	9725

15. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

15.1. Розрахунки з працівниками та зі страхування /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Заборгованість	31.12.2020	31.12.2021
Розрахунки з персоналом	433.1	529.4
Розрахунки за соцстрахуванням	43.1	102.9
Разом:	476.2	632.3

Простроченої заборгованості перед працівниками та соціальними фондами немає. Заборгованість є поточною, по якій строк сплати не настав.

15.2. Витрати на персонал

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Фонд оплати труда	12715.7	14681.8

16. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

	31.12.2020	31.12.2021
Кап.ремонт напірного колектора	501.2	501.2

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Реконстр самоп напір колек.Шевченка		29156.2
Реконструкція колектора вул.Шевченка	25088.7	25088.7
Реконструкція РЧВ	3153.5	3153.5
Разом	28743.4	57899.6

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2020	31.12.2021
Податкові зобов'язання з ПДВ	1500.3	1437.3
Податковий кредит з ПДВ	17.5	10.9
Інші поточні зобов'язання (36)	315.3	239.0
Інші поточні зобов'язання по розрахунках з працівниками (3775)		23.0
Забезпечення на виплату відпусток (47)	1524.5	2443.3
Інші забезпечення (685)	8.4	219.6
Разом	3366.0	4373.1

18. ДОХОДИ

18.1. Структура доходів від господарської діяльності Підприємства

Вид доходу (детально)	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Чистий дохід від реалізації послуг	27516.2	34799.2
Сума по 2000 ф.2:	27516.2	34799.2

Інші доходи операційної діяльності:

Дохід від операційної оренди	170.1	213.5
Інші операційні доходи	221.3	485.8
Сума по 2120 ф.2:	391.4	699.3

Інші доходи:

Інші доходи (безоплатно одержані активи)	55.2	4437.2
Інші доходи	-	5862.5
Сума по 2240 ф.2 :	55.2	10299.7

Доходи разом по ф.2:	27962,8	45798.2
-----------------------------	----------------	----------------

19. ВИТРАТИ

19.1. Структура витрат від господарської діяльності Підприємства

Види витрат	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Собівартість реалізованої продукції	25761.3	39501.2
Сума по 2050 ф.2-м:	25761.3	39501.2
Адміністративні витрати	2951.4	4255.8
Витрати на збут	954.9	1175.1
Інші операційні витрати	622.0	983.7
Сума по 2180 ф.2-м:	4528.3	6414.6
Інші витрати	629.7	848.6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Інші витрати 2270 ф.2-м:	629.7	848.6
Всього витрати	30919.3	46764.4
Податок на прибуток 2300 ф.2-м:	-	-
Витрати разом ф.2-м:	30919.3	46764.4

20. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Доходи	27962.8	45798.2
Витрати	30919.3	46764.4
Податок на прибуток	-	-
Фінансовий результат (збиток)	- 2956.5	-966.2

21. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

21.1. Чисті активи підприємства

Показники	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1. Активи	105720.5	145713.5
2. Довгострокові зобов'язання та забезпечення	1276.9	3471.3
3. Поточні зобов'язання	36698.8	74526.4
4. Вартість чистих активів (1-2-3)	67744.8	67715.8
5. Статутний капітал	33304.0	38393.3
6. Перевищення вартості чистих активів над статутним капіталом (4- 5)	344408.0	23682.1

21.2 Показники фінансового стану

	31.12.2020	31.12.2021	Норматив
1	2	3	4
1 Аналіз майнового стану підприємства			
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,27	0,33	Зменшення
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,07	0,07	Збільшення
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,00	0,01	< коеф. оновлення
2 Аналіз ліквідності підприємства			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05	0,02	0.25-0.5 збільшення
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0,20	0,17	1.0 - 2.0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,15	0,09	0.6-0.8
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	-29415.8	-61168.4	>0 Збільшення
3 Аналіз платоспроможності (фінансової стабільності) підприємства			
Коефіцієнт платоспроможності	0,64	0,44	>0,5
Коефіцієнт фінансування	0,56	1,25	<1 зменшення
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	-0,80	-0,83	> 1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,43	0,98	> 0 збільшення
4 Аналіз ділової активності підприємства			
Коефіцієнт оборотності кредиторської	7,87	8,69	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

заборгованості			Збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	8,11	7,16	Збільшення
Строк погашення дебіторської заборгованості	45	51	Зменшення
Строк погашення кредиторської заборгованості	46	42	Зменшення
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	15,19	39,12	Збільшення
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	0,71	0,54	Збільшення
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	0,40	0,54	Збільшення
5 Аналіз рентабельності підприємства			
Коефіцієнт рентабельності активів	-0,03	-0,05	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	-0,43	-0,10	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності діяльності	-0,11	-0,19	>0 Збільшення
Коефіцієнт рентабельності продукції	0,14	0,16	>0 Збільшення

Фінансовий стан підприємства є незадовільним протягом ряду років. Показники фінансового стану знаходяться нижче свого оптимального значення.

Основна причина збитковості – перевищення планових витрат у встановлених тарифах фактичними витратам, зокрема витрат на електричну енергію та паливо, а також невиконання прогнозованих обсягів річного плану на 2021 р.

З метою приведення тарифів у відповідність до фактичних витрат було проведено розрахунок тарифів на централізоване водопостачання, централізоване водовідведення, послуги поводження з побутовими відходами та подано на розгляд Золотоніської міської ради згідно заяви від 19.11.2021 р. № 967, № 968, № 969 та затверджено дані тарифи рішеннями Золотоніської ради від 10.12.2021 р. № 550, № 552.

22. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належить:

1. Засновник КП «Міський водоканал» - засноване на комунальній власності територіальної громади м. Золотоноша і підпорядковане Золотоніській міській владі, частка в статутному капіталі 100 відсотків.

2. Посадові особи КП «Міський водоканал».

Посада	ПІБ
Директор	Кузнєцов Сергій Володимирович
Перший заступник	Чумак Сергій Григорович
Головний інженер	Грицай Людмила Іванівна
Головний бухгалтер	Головка Людмила Олександрівна

3. Близькі члени родини посадових осіб КП «Міський водоканал» на підприємстві не працюють.

В 2021 році Підприємство співпрацювало з Золотоніською міською радою та здійснювалася звичайна статутна діяльність по встановлених тарифах.

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022, введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року. Керівництво Підприємства зазначає, що бойові дії можуть призвести до зупинки діяльності частини великого, середнього та малого бізнесу в Україні, в тому числі підприємств, які є постачальниками матеріальних запасів, електроенергії та покупцями послуг підприємства.

Керівництво, в даний час (коли на території регіону немає бойових дій), діє по ситуації, здійснює необхідні підготовчі роботи та вживає всі можливі заходи для пом'якшення удару від агресії та підтримки виробничої й економічної стабільності підприємства.

24. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Під час складання фінансової звітності Підприємством розглянуто вплив військової агресії Російської Федерації проти України на безперервність його діяльності. Враховуючи види та характер діяльності Підприємства та провівши оцінку та аналіз ситуації управлінський персонал вбачає, що вразі загострення ситуації та бойових дій на території міста, може призвести до повної або тимчасової зупинки діяльності підприємства. На повну або часткову зупинку підприємства може вплинути також, нестача трудових ресурсів в зв'язку з їх мобілізацією.

Тобто подальше продовження російської агресії може призвести до подій та умов, які можуть викликати значні сумніви у здатності підприємства продовжувати діяльність безперервно, і в силу цього Підприємство може виявитися не в змозі реалізовувати свої активи і обслуговувати свої зобов'язання в нормальному ході ділової практики.

Директор КП «Міський водоканал»

Сергій Кузнєцов

Головний бухгалтер

Людмила Головка



В цій справі
ПРОНУМЕРОВАНО
ПЕЧАТКОЮ 3967

Директор
АФ «Аудит плюс» л



ПРОШИТО ТА СКРІПЛЕНО
всього 961 аркушів

ТА ТОВ

А.М. Гріднєв