

# Дніпропетровська обласна державна адміністрація ДЕРЖАВНЕ ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО “КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ”

## Примітки до фінансової звітності за 2021 рік, складеної відповідно до МСФЗ

### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА ПІДПРИЄМСТВА

ДЕРЖАВНЕ ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» - унітарне комерційне підприємство - монополіст, що засноване на державній формі власності, код ЄДРПОУ 00191017.

Юридична і фактична адреса підприємства:

50069, Україна, м. Кривий Ріг, пр. Миру, буд. 15А.

Правовий статус – юридична особа;

Організаційно-правова форма – 140 - державне підприємство;

Види діяльності за КВЕД-2010:

36.00 Забір, очищення та постачання води (основний);

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

56.29 Постачання інших готових страв;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

71.20 Технічні випробування та дослідження;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;

35.13 Розподілення електроенергії;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Основним завданням підприємства, відповідно до п. 2.3 Статуту, є: забезпечення перекидання води у маловодні регіони каналами та водогонами. Основний вид діяльності по ЗКГН-19780 - повносистемні водоводи, по КВЕД-2010 - 36.00 - Забір, очищення та постачання води.

Іншим видом діяльності, який займає питому вагу у формуванні доходу від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) по КВЕД - 68.20 є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Державна реєстрація юридичної особи – Державного промислового підприємства «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» проведена 14.07.1993, номер запису – 1 227 120 0000 001240.

У 2021 році підприємство знаходилося на обліку як платник податків в Головному управлінні ДПС України у Дніпропетровській області, Криворізька північна ДПІ (Саксаганський район м. Кривий Ріг), номер взяття на облік 54545.

Підприємство здійснювало фінансово-господарську діяльність на підставі Статуту підприємства, редакцію якого затверджено розпорядженням голови облдержадміністрації від 12.05.2017 №Р-230/0/3-17 (державну реєстрацію змін до установчих документів проведено Реєстраційною службою Криворізького міського управління юстиції Дніпропетровської області 31.05.2017, номер запису 12271050038001240).

Відповідно до статті 1 Статуту ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» засноване на державній власності, належить до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації, у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами Уповноваженого органу управління, нормативно-правовими актами, які видаються міністерствами, іншими органами виконавчої влади та цим статутом. Уповноважений орган управління підприємством - Дніпропетровська обласна державна адміністрація.

Відповідно до п.2.1 Статуту, підприємство створено з метою отримання відповідного прибутку за рахунок виробничої та підприємницької діяльності: забезпечення перекидання води у маловодні регіони каналами та водогонами; технічна експлуатація водопровідних мереж і водогосподарських споруд, утримання їх у належному технічному стані; забезпечення перекидання високо мінералізованих шахтних вод; забезпечення споживачів якісною технічною та питною водою за допомогою комплексу об'єктів, споруд, розподільних водопровідних мереж. Основним завданням підприємства, відповідно до п. 2.3 Статуту, є: забезпечення перекидання води у маловодні регіони каналами та водогонами.

Підприємство для здійснення певних видів діяльності має:



- Ліцензію серії АГ за №500074 від 23.07.2012 на господарську діяльність, пов'язану із централізованим водопостачанням, видана ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 13.07.2012 №243 зі строком дії з 21.07.2012 по 20.07.2017. Згідно Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 29.06.2017 року № 862 переоформлено ліцензію АГ № 500074 на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання **на безстрокову**.

- Ліцензію на придбання, зберігання, перевезення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів» (списку 2 таблиці IV) видана ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» зі строком дії з 15.10.2020 по 15.10.2025 згідно даних Ліцензійного реєстру на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів.

Звітність за 2021 рік складено за міжнародними стандартами фінансової звітності. З метою дотримання вимог МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» підприємством здійснено трансформацію балансу на дату переходу на МСФЗ – на 01.01.2018 року та на початок першого періоду складання фінансового звіту у МСФЗ-форматі – на 01.01.2019 року. Для складання фінансової звітності застосовуються Міжнародні стандарти фінансової звітності, які викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці Міністерства фінансів України станом на звітну дату.

## 2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

### Основа формування облікових політик

Принципи облікової політики, за якими складалася фінансова звітність, визначалися діючим законодавством України, а саме: Законом України від 16.07.1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (із змінами) (надалі - Закон № 996), МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та іншими нормативними документами.

### Інформація про облікові політики

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим. Облікова політика розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. Змінювали облікову політику тільки при зміні вимог Міністерства фінансів України, зміні статутних вимог, або якщо зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій.

### Основні облікові оцінки та припущення

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової та податкової звітності застосовували ті професійні судження та положення систем обліку, які дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності. Оцінки та припущення постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Застосовували на підприємстві журнально-ордерну форму обліку з використанням журналів-ордерів та інших реєстрів згідно діючих стандартів бухгалтерського обліку та Плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. за № 291 та з використанням бухгалтерської програми «1-С Підприємство». Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів та бухгалтерських довідок відображали в Головній книзі, яка є основою для складання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність на підприємстві засновані на принципах безперервності, повного висвітлення, обачності, відповідності доходів і витрат. Фінансова звітність складається за методом нарахування, за винятком інформації про грошові потоки (§27 МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності»).

При складанні фінансових звітів визначили межу суттєвості до 5% підсумкової величини балансу.

Визначили тривалість операційного циклу:

- виробництва та реалізації послуг водопостачання - 1 місяць;
- виконання робіт по промивці річок -1 місяць;
- виконання робіт по розбавленню річок - 4 місяці;
- реалізацію готової продукції буфету -1 місяць.

### Судження щодо поточної вартості активів

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх



грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### **Розкриття інформації щодо використання оцінки вартості активів та зобов'язань**

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок Підприємство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду в межах суттєвості.

#### **Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

**Оренда** класифікується як фінансова аренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і аренда відповідає одному з критеріїв визначених в МСБО 17 "Оренда". Всі інші види оренди класифікуються як операційна аренда.

**Основними засобами** визнавали активи згідно з МСБО 16 «Основні засоби», як закінчені пристрої зі строком експлуатації більше року та вартістю, яка перевищує 20 000 грн. або це конструктивно відокремлений об'єкт основних засобів виконує самостійні функції, чи відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів одного або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування чи єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплексну певну роботу тільки у складі комплексу, а не самостійно. Якщо об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк експлуатації, то кожна з цих частин може визнаватися як окремий об'єкт (зокрема - засувки, затвори). По кожному об'єкту основних засобів постійно-діюча комісія визначала, до якої групи відноситься об'єкт основних засобів та термін його корисного використання, виходячи з його технічного стану, потужності, фізичного та морального зносу, терміну експлуатації, указаному у технічному паспорті, але не менше від терміну, викладеного у Податковому кодексі України.

Активи вартістю менше 20 000 грн., та строком корисного використання понад один рік, обліковувати як малоцінні необоротні активи

У 2021 році для обліку власних основних засобів та нематеріальних активів за МСФЗ використовувалась модель собівартості як така, що відповідає найбільш достовірному відображенню фінансового плану підприємства. Застосовували прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів у бухгалтерському обліку та податковому обліку, при якому річна сума амортизації визначається діленням вартості основних засобів на очікуваний термін їх використання. Місячна сума дорівнює 1/12 річної суми амортизації.

**Прийняття та оцінку інвестиційної нерухомості** визначати згідно МСБО 40 „Інвестиційна нерухомість”. Облік об'єктів інвестиційної нерухомості ведеться за справедливою вартістю із залученням незалежних оцінювачів.

**Амортизацію по малоцінним необоротним активам** обчислювали в розмірі 100% в першому місяці використання таких об'єктів при передачі зі складу в експлуатацію.

**Термін корисного використання нематеріальних активів** визначався постійно-діючою інвентаризаційною комісією, але не менше терміну, викладеного у Податковому кодексі України. Для обчислення амортизації по нематеріальним активам застосовували прямолінійний метод з урахуванням терміну корисного використання.

**Матеріальні активи** (спецодяг, інструменти, інвентар, тощо) з терміном використання менше року, незалежно від вартості, обліковували як малоцінні предмети. Спецодяг, який видано працівникам під звіт, обліковували на особових картках протягом установленого терміну його використання. Списання спецодягу, виданого в підзвіт працівникам до закінчення установлених термінів його використання здійснювали згідно актів про його непридатність.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи зараховували на баланс підприємства через рахунок 15 «Капітальні інвестиції».

Підтримання об'єктів у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання відображали як витрати періоду, у якому такі ремонти відбулися. До таких витрат відносяться:

- витрати на техобслуговування та утримання машин та обладнання;
- поточний ремонт основних засобів - ремонт, пов'язаний з підтриманням поточних нормативних показників приміщень, споруд, обладнання, машин, тощо.

Капітальний ремонт - ремонт, пов'язаний з відновленням первинних нормативних показників експлуатації приміщень, споруд, машин, обладнання, тощо.

Суми витрат, пов'язані з поліпшенням основних засобів (реконструкція, модернізація, добудова, модифікація, капітальний ремонт), що призводить у майбутньому до збільшення економічних вигід, відносили на рахунок 151 «Капітальні інвестиції» з подальшим збільшенням первісної вартості об'єкта. Рішення про те, чи приведуть здійснювані ремонтно-будівельні роботи до збільшення майбутніх економічних вигід, відображається у первинному документі типової форми - Акті прийому-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів ф. 03-2, який затверджується керівником підприємства.

Встановили застосовувати метод оцінки вибуття запасів - за середньозваженою собівартістю



- при відпуску запасів у виробництво, а вибуття товарів у буфеті - по цінам реалізації.

Визначення середньозваженої собівартості запасів проводиться щодо кожної одиниці (однорідної групи запасів) діленням сумарної вартості залишку таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначали однорідну групу запасів. Застосовували постійну систему оцінки запасів.

Запаси, які відносяться до предметів разового використання, які швидко втрачають первісні властивості (миючі засоби, предмети гігієни, спец рукавиці тощо) списуються на витрати виробництва при передачі їх зі складу.

#### **Визнання доходів та витрат**

Доходи підприємства визнавали та обчислювали згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»:

- від послуг водопостачання, як такий, що отриманий з плином часу. Підхід до оцінки – за результатами. Метод – оцінка фактично виконаної роботи (наданих послуг).

Установили, що для підприємства основним видом діяльності є послуги з постачання технічної напірної та безнапірної води. Іншим видом діяльності, який займає питому вагу у формуванні доходу від реалізації продукції(товарів, робіт і послуг) є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Дохід від реалізації продукції (зокрема – послуг водопостачання), виконаних робіт, інших наданих послуг визначається доходом, якщо споживачу (замовнику) передані ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на них. Оцінку ступеню завершеності по наданню послуг (виконанню робіт) визначали за датою підписання акту про надані послуги (виконані роботи).

Транспортно-заготівельні витрати визначали по середньому проценту та обчислювали на окремих субрахунках. Знеціненні запаси, що визнаються неліквідними комісією, списуються на інші витрати операційної діяльності.

Формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття в фінансовій звітності здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Визначення статей калькуляції виробничої собівартості робіт, послуг, калькуляцію, перелік та склад змінних та постійних загально-виробничих витрат, калькуляцію адміністративних витрат та витрат на збут доручили плановому відділу. Визначали базу розподілу загально виробничих витрат.

#### **Оцінка дебіторської заборгованості**

Дебіторська заборгованість згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» визначається активом, якщо існує безумовна вимога на отримання компенсації.

Дебіторську заборгованість визначається активом, який є економічний ресурс підприємства - право, що надає потенціал для отримання економічних вигід, відповідно до нової Концепції МСФЗ, та її вартість може бути достовірно визначена.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги визначається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації та оцінюється по первісній вартості. Поточна дебіторська заборгованість відображується в балансі за чистою реалізаційною вартістю (з вирахуванням із первісної вартості суми нарахованого резерву кредитних збитків).

Підприємство оцінює резерв під кредитні збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам:

- на кожну звітну дату (щоквартально)
- за весь строк дії договору на індивідуальній основі – по кожному клієнту.

У разі зростання кредитного ризику - ДПП оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії договору. У разі якщо кредитний ризик станом на звітну дату не зазнав значного зростання – оцінка резерву здійснюється на найближчі 12 місяців.

Відображення сумнівної та безнадійної заборгованості здійснювали на підставі юридичних висновків, отриманих від юридичного відділу. Підприємством списання дебіторської заборгованості за споживання води та надання послуг здійснюється за рахунок утвореного резерву кредитних ризиків.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображується в балансі відповідно до нової Концептуальної основи фінансової звітності 2018 року згідно Моделі оцінки за поточною вартістю, а саме: вартість при використанні/виконанні, (продисконтована оскільки є фінансовим інструментом відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

#### **Винагороди працівникам**

Всі винагороди працівникам на Підприємстві обліковуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Підприємство сплачує обов'язкові внески в Пенсійний фонд і інші фонди соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

#### **Витрати з податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, які відображаються у звіті про фінансові результати,



складаються із суми поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи із суми оподатковуваного доходу (прибутку) за рік, який обчислюється згідно податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, коли існує ймовірність, що наявність майбутнього оподатковуваного доходу дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або можуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Податок на прибуток у проміжній фінансовій звітності визначали по правилах податкового обліку.

#### **Власний капітал**

Чистий дохід на кінець року, який залишається у розпорядженні підприємства після сплати обов'язкових відрахувань до держбюджету та інших обов'язкових платежів, відображався у сумі нерозподіленого прибутку.

#### **Сегменти**

Визначили один господарський сегмент.

Один з основних видів діяльності по ЗКГН-19780 - повносистемні водоводи, по КВЕД-2010 - 36.00 - Забір, очищення та постачання води.

Іншим видом діяльності, який займає питому вагу у формуванні доходу від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) по КВЕД - 68.20 є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Капіталізацію фінансових витрат не здійснювали, а визнавали витратами звітного періоду, у якому вони були понесені.

#### **Нові стандарти**

Підприємство у фінансовій звітності за рік, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу МСФЗ, поправок до них інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу суттєвий	Ефект впливу несуттєвий або відсутній	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекти потенційного впливу на фінансову звітність
Нова Концептуальна основа (діє з 2020 року) – щодо визначення звітуючої одиниці, зведеної звітності, визначення активів. Вуалювання інформації у звітності – порушення вимог до суттєвості. Нове визначення бізнесу – обов'язкова віддача у вигляді товарів або послуг, унікальність бізнес-процесів та тест на концентрацію.		
	Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 (IAS) «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - щодо реформи базових процентних ставок.	
	Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - щодо обліку та розкриття інформації витрат до їх використання по призначенню.	
	Поправки МСБО 37 (IAS) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - щодо уточнення переліку витрат, які привести до збільшення розміру оціночного резерву.	
Поправки МСБО 1 (IAS) «Подання фінансової звітності»		



- щодо класифікації поточних та довгострокових зобов'язань		
	Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" – щодо комісійного винагородження	

### 3. ПРИМІТКИ ДО БАЛАНСУ

#### 3.1. Нематеріальні активи

В фінансовій звітності методологічні засади формування бухгалтерського обліку про нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи визначає МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо є економічний ресурс підприємства (право, що надає потенціал для отримання економічних вигід), та його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. У 2021 році нематеріальні активи по рахунку 122 «Права користування майном (природними ресурсами)» обліковуються за доцільною собівартістю, оскільки для обліку власних основних засобів та нематеріальних активів застосовується модель собівартості як така, що відповідає найбільш достовірному відображенню фінансового плану підприємства. На субрахунку 122 «Права користування майном» відображаються права користування земельними ділянками. Підприємство має державні акти на право постійного користування земельними ділянками і відносить їх до нематеріальних активів із невизначеним строком користування. На такі нематеріальні активи амортизація не нараховується.

На субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи» обліковуються ліцензії та програмне забезпечення, строк корисного використання яких визначається на підставі правовстановлюючих документів на їх придбання. Інші нематеріальні активи зараховуються на баланс та надалі обліковуються за первісною вартістю. Амортизація на них нараховується прямолінійним методом з урахуванням терміну корисного використання.

Терміни корисного використання нематеріальних активів визначаються при їх постановці на облік постійно-діючою інвентаризаційною комісією, але не менше терміну, викладеного у Податковому кодексі України. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

У 2021 відображено придбання (створення) нематеріальних активів на суму 65 тис. грн. та ліквідовано нематеріальних активів первісною вартістю 40 тис. грн. зі зносом 100%.

На початок року:	первісна вартість НА	- 68 147 тис. грн.;
	накопичена амортизація	- 33 тис. грн.;
	залишкова вартість	- 68 114 тис. грн.;
Нараховано амортизації за рік:		- 76 тис. грн.;
На кінець року:	первісна вартість НА	- 68 172 тис. грн.;
	накопичена амортизація	- 69 тис. грн.;
	залишкова вартість	- 68 103 тис. грн.

Нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності, не має. В заставу не передавалися та за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбавалися.

#### 3.2. Основні засоби

Основними засобами визнані матеріальні активи, що утримуються з метою використання їх в процесі виробництва або постачання продукції, товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально- культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року.

Розподіл між об'єктами основних засобів та інших необоротних активів здійснювався підприємством виходячи із особливостей їх використання та МСБО 16 «Основні засоби».

Матеріальні активи строком використання більше одного року і вартістю менше 20 000 грн. вважаються іншими необоротними матеріальними активами. Знос нараховується у розмірі 100 відсотків одразу при вводі в експлуатацію.

Основні засоби та нематеріальні активи зараховуються на баланс по первісній вартості, яка складається із фактичних витрат на придбання, доставку, монтаж, установку, проектні роботи.

У 2021 році для обліку основних засобів за МСФЗ використовувалась модель собівартості, як така, що відповідає найбільш достовірному відображенню фінансового плану підприємства. В балансі станом на 31.12.2021 року основні засоби відображені по доцільній собівартості.

Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.



Постійно діюча інвентаризаційна комісія визначає об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, строк корисного використання та норми нарахування амортизації. Нарухування амортизації відбувається щомісячно відповідно до наказу про облікову політику і відноситься на витрати того періоду, в якому вони були здійснені.

Ремонти основних засобів відображаються як витрати періоду і обліковуються на рахунках витрат в повному обсязі. Витрати, пов'язані з поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо) відносяться на збільшення первісної вартості основних засобів після введення їх в експлуатацію.

Нарухування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єктів за прямолінійним методом із застосуванням наступних мінімально допустимих строків корисного використання:

	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Будівлі	20
Машини та обладнання:	5
з них ЕОМ, інші машини для оброблення інформації, зчитування та ін..	2
транспортні засоби	5
меблі	4
інші	12

#### Наявність та знос основних засобів:

Станом на 31.12.2021 року на балансі підприємства відображені основні засоби за моделлю МСФЗ, а саме за доцільною собівартістю на суму 728 435 тис. грн., в т. ч.:

	Найменування груп основних засобів	Один. виміру	Первісна вартість	Знос
1.	Інвестиційна нерухомість	Тис. грн	312 691	-
2.	Будинки та споруди, передавальні пристрої	Тис. грн	344 970	23 673
3.	Машини, обладнання	Тис. грн	48 403	14 447
4.	Транспортні засоби	Тис. грн	11 101	2 157
5.	Інструменти, прилади	Тис. грн	8 173	2 938
6.	Багаторічні насадження	Тис. грн	71	13
7.	Бібліотечні фонди	Тис. грн	2	2
8.	Малоцінні необоротні активи	Тис. грн	2 900	2 900
9.	Інвентарна тара	Тис. грн	18	18
10.	Інші основні засоби	Тис. грн	106	13
	<b>Всього:</b>		<b>728 435</b>	<b>46 161</b>

У 2021 році надійшли основні засоби на суму 4 557 тис. грн., у т. ч. згідно рішення Дніпропетровської обласної ради від 26.02.2021 р. №53-4/VIII «Про деякі питання управління майном, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Дніпропетровської області» прийнято у господарське віддання на баланс Мініавантажувач Bobcat S850 у комплекті з навісним обладнанням на суму 3 559 тис. грн., ліквідовано об'єкти основних засобів первісною вартістю 103 тис. грн. зі зносом 100%. На дату балансу повністю амортизовані основні засоби відсутні.

Основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу на кінець звітного періоду немає.

Одержаних за фінансовою орендою основних засобів за 2021 р. не було.

На 31.12.2021 року знаходилися в оперативній оренді основні засоби, передані підприємству КП «Кривбасводоканал» згідно договору оренди індивідуально визначеного майна від 29.12.2017 року по переоціненій (справедливій) вартості на суму 312 691 тис. грн. Передача в оренду індивідуально визначеного майна підприємства здійснювалася за погодженням з Дніпропетровською обласною державною адміністрацією по експертній оцінці.

Підприємство не має основних засобів, що тимчасово не використовуються, всі основні засоби задіяні в виробничому процесі, законсервованих об'єктів немає.

На балансі підприємства, станом на 31.12.2021 року знаходяться об'єкти соціальної інфраструктури: база відпочинку «Водник» та буфет.

**Виробничі потужності** ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» характеризуються наступними показниками:



	Найменування	Одиниця виміру	Кількість
1	Виробничі потужності водопостачання		
2.	Водопровідні канали	одиниць	2
	-довжина	км	58
	-потужність проектна	м. куб/сек	47
	-потужність фактична	м. куб/сек	6,08
3.	Водопроводи централізовані та шахтних вод		
	-довжина	км	186,618
	-потужність проектна	тис. м. куб/добу	52,6
	-потужність фактична	тис. м. куб/добу	3,98
4.	Водосховища	одиниць	5
	-ємність	млн. м. куб	436,5
	-корисна водовіддача	млн. м. куб	46
	-фактична водовіддача	млн. м. куб	32,0
5.	Фільтрувальні станції	одиниць	1
	-кількість фільтрів	одиниць	7
	-фактична продуктивність	млн. м. куб/рік	50
6.	Насосні станції	одиниць	10

### 3.3. Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції склали за 2021 рік всього: - 1 037 тис. грн.,  
в тому числі спрямовані на:

- на виконання проектних робіт, реконструкцію, інші поліпшення, що мають потенціал для отримання економічних вигід - 608 тис. грн;
- на придбання (створення) основних засобів - 58 тис. грн;
- малоцінних необоротних активів - 306 тис. грн;
- придбання (створення) нематеріальних активів - 65 тис. грн;

Джерела фінансування капітальних вкладень в 2021 році - за рахунок власних коштів підприємства (амортизаційних відрахувань).

Основна частина коштів у розмірі 608 тис. грн. була направлена реконструкцію та капітальний ремонт об'єктів:

- аварійно-відновлені роботи елементів будівлі насосної станції №1 Дніпро-Кривий Ріг (інв.№10067 «Насосна станція № 1 каналу ДКР») у сумі 351 тис. грн.;
- послуги зі встановлення радіо, телевізійної, аудіо та відеоапаратури (послуги створення, систем відеонагляду на об'єктах: канал Дніпро-Кривий Ріг Насосна станція №1,2 та Каховський водопровідний комплекс) у сумі 245 тис. грн.;
- Насосна станція № 3 каналу ДКР (інв.10069) у сумі 12 тис. грн.

Капітальні інвестиції містять дані щодо фактично освоєних (використаних) обсягів капітальних інвестицій в звітному році.

Видатки грошових коштів від інвестиційної діяльності, відображені в графі 3 рядка 3260 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» за 2021 рік включають суми виплат для придбання (створення) основних засобів, НМА та інших необоротних активів за звітний рік в сумі 1 140 тис. грн..

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 року склали 18 234 тис. грн.

Структура капітальних інвестицій наведена в таблиці (тис. грн.):

	Залишок на 01.01.2021р.	Залишок на 31.12.2021р.
Капітальне будівництво та реконструкція, капітальні ремонти (поліпшення)	8 597	8 597
Придбання основних засобів	9 055	9 036
Придбання малоцінних необоротних активів	540	533
Придбання нематеріальних активів	68	68
Всього	18 260	18 234



### 3.4. Виробничі запаси

Відповідно до вимог ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» перед складанням фінансової звітності за 2021 рік на підприємстві проводилася інвентаризація запасів.

Придбані запаси на баланс підприємства зараховувались за первісною вартістю, виготовлені власними силами відображались в балансі згідно виробничої собівартості. Не включались до первісної вартості, а належали до витрат періоду - понаднормативні втрати та нестачі запасів, витрати на збут, інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів.

Одиницею обліку запасів є однорідні найменування. Однорідні запаси об'єднуються в групи з метою обліку. Застосовували постійну систему оцінки запасів.

Облік накладних (транспортно-заготівельних) витрат здійснюється на окремому субрахунку, та розподіляється по середньому проценту. Для контролю за витрачанням товарно-матеріальних цінностей у місцях їх зберігання та витрачання ведеться кількісний облік.

Запаси відображувались в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначалася по собівартості запасів, яка складається із: закупівельної вартості, сплаченої постачальникам; транспортно-заготівельних та інших накладних витрат, згідно МСБО 2 "Запаси".

Встановили застосовувати метод оцінки вибуття запасів - за середньозваженою собівартістю - при відпуску запасів у виробництво, а вибуття товарів у буфеті - по цінам реалізації.

Визначення середньозваженої собівартості запасів проводиться щодо кожної одиниці (однорідної групи запасів) діленням сумарної вартості залишку таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття.

Запаси, які відносяться до предметів разового використання, які швидко втрачають первісні властивості (миючі засоби, предмети гігієни, спец рукавиці тощо) списуються на витрати виробництва при передачі їх зі складу. З метою забезпечення збереження відповідальними особами вказаних предметів в експлуатації організовано належний контроль за їх рухом (оперативний облік в кількісному виразі) по місцях експлуатації та по матеріально-відповідальним особам на протязі строку їх фактичного використання. Аналітичний облік МШП ведеться за видами предметів по однорідним групам.

При вибутті готової продукції застосовувався метод нормативних затрат.

Запаси, які не мають потенціалу для отримання економічних вигід списуються у бухгалтерському обліку на рахунок 947. На цей субрахунок в 2021 році не списувались нестачі та втрати запасів.

В 2021 році переоцінка виробничих запасів не проводилася.

Балансова вартість запасів відображених за чистою вартістю реалізації - 0 тис. грн

Запасів, переданих на переробку, на комісію та в заставу немає. Активів на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) немає.

**Балансова вартість запасів наведена в таблиці (тис. грн.):**

Найменування статей	Балансова вартість на 01.01.2021 р.	Балансова вартість на 31.12.2021 р.	Відхилення до минулого року
Сировина та матеріали	6 402	6 697	295
Паливо	523	625	102
Будівельні матеріали	3	3	-
Запасні частини	2 640	2 664	24
МШП	257	322	65
Готова продукція	3	2	-1
Товари буфету та ТМЦ на продаж	154	154	-
Інші запаси ( метало-брухт, відходи)	274	39	-235
<b>Всього:</b>	<b>10 256</b>	<b>10 506</b>	<b>250</b>

### 3.5. Дебіторська заборгованість, грошові кошти та інші оборотні активи

Формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття в фінансовій звітності здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дебіторська заборгованість згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» визначається активом, якщо існує безумовна вимога на отримання компенсації.



Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги визначається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації та оцінюється по первісній вартості. Поточна дебіторська заборгованість відображується в балансі за чистою реалізаційною вартістю (з вирахуванням із первісної вартості суми нарахованого резерву кредитних збитків).

Підприємство оцінює резерв під кредитні збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам:

- на кожну звітну дату (щоквартально)
- за весь строк дії договору на індивідуальній основі – по кожному клієнту.

У разі зростання кредитного ризику - Підприємство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії договору. У разі якщо кредитний ризик станом на звітну дату не зазнав значного зростання – оцінка резерву здійснюється на найближчі 12 місяців.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображується в балансі відповідно до нової Концептуальної основи фінансової звітності 2018 року згідно Моделі оцінки за поточною собівартістю, а саме: вартість при використанні/виконанні (продисконтована), оскільки є фінансовим інструментом відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Визначення справедливої вартості залежить від виду заборгованості та її погашення. Довгострокова дебіторська заборгованість відображена в балансі по справедливій вартості у сумі 5 216 тис. грн.

Відображення сумнівної та безнадійної заборгованості здійснювали на підставі юридичних висновків, отриманих від юридичного відділу. У звітному періоді Підприємством не здійснено списання дебіторської заборгованості понад резерву очікуваних кредитних збитків.

У 2021 році було нараховано резерв очікуваних кредитних збитків по КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «Кривбасводоканал» за послуги з постачання технічної води (напірна) за період квітень - травень 2021 в розмірі, що дорівнює кредитним збиткам (50% від суми заборгованості у розмірі 8 200 000) у сумі 4 100 тис. грн.

У звітному періоді здійснювалось коригування резерву кредитних збитків у зв'язку з погашенням боргу Лозуватським житлово-комунальним підприємством у сумі 123 тис. грн. та Комунальним підприємством "Вогник" у сумі 9 тис. грн.

На кінець року не використана сума резерву очікуваних збитків складає 13 271 тис. грн. (по поточній дебіторській заборгованості за товари, роботи послуги).

Для поліпшення показників платіжної дисципліни споживачів ДПП «Кривбаспромводопостачання» юридичним відділом підприємства протягом 2021 року вжито ряд заходів, направлених на погашення існуючої дебіторської заборгованості за послуги по реалізації води питної, води технічної напірної, води технічної безнапірної, а саме: проводиться претензійно-позовна робота щодо стягнення з боржників дебіторської заборгованості шляхом направлення претензій та позовів до підприємств-боржників. За результатами проведеної претензійно-позовної роботи та внаслідок роботи державної виконавчої служби, відшкодовано у звітному році 61 865 тис. грн., у т. ч. основний борг у сумі 58 032 тис. грн., додаткові вимоги (3% річних, пеня) - 3 738 тис. грн., додаткові витрати (інфляційні втрати) – 95 тис. грн.

Аналізуючи дані фінансової звітності за 2021 рік, потрібно зазначити, що стримують розвиток підприємства недоплати споживачів – комунальних підприємств міста та регіону за спожиту воду. У порівнянні з минулим роком стан розрахунків зменшився, загальний процент оплати за надані послуги водопостачання склав 71%.

Загальна дебіторська заборгованість згідно балансу станом на 31.12.2021 року складає 177561 тис. грн., у т. ч. поточна дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю у сумі 172 345 тис. грн., що становить 97% від загальної суми дебіторської заборгованості та довгострокова дебіторська заборгованість у сумі 5 216 тис. грн., що становить 3% від загальної суми дебіторської заборгованості.

Основним боржником є КП «Кривбасводоканал», на дату балансу загальна заборгованість якого становить 166 078 тис. грн., у т. ч.:

- поточна заборгованість за послуги водопостачання – 90 264 тис. грн.;
- інша поточна заборгованість (згідно Мирних угод, затверджених у судовому порядку) у сумі 10 115 тис. грн.;
- поточна заборгованість за додатковими вимогами визнаних у судовому порядку, судового збору у сумі 39 052 тис. грн.;
- поточна заборгованість за послуги з транзиту електричної енергії – 3 064 тис. грн.;
- поточна заборгованість за послуги з оренди окремого індивідуально визначеного майна та оренди транспортних засобів у сумі 3 226 тис. грн.;
- довгострокова заборгованість (за послуги водопостачання та відшкодування електричної енергії з урахуванням штрафних санкцій, визнаних у судовому порядку, судового збору) у сумі 20 357 тис. грн.

Таким чином, дебіторська заборгованість КП «Кривбасводоканал» за послуги водопостачання, відшкодування витрат вартості електричної енергії, з оренди окремого індивідуально



визначеного майна та оренди транспортних засобів складає 83% від загальної суми дебіторської заборгованості, відображеній в р.1125 балансу Підприємства в сумі 116 854 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість (крім водопостачання) в сумі 54 938 тис. грн., яка включає штрафні санкції за несвоєчасне погашення заборгованості за рішеннями суду у сумі 43 110 тис. грн., судовий збір згідно судових рішень 1 452 тис. грн, заборгованість згідно Мирових угод, затверджених у судовому порядку, яка не є фінансовим активом у сумі 10 115 тис. грн. та інша у сумі 261 тис. грн.

Низьке надходження грошових коштів відбувається по причині недосконалості правової бази для стягнення боргів з населення та їх низької платоспроможності, що тягне в свою чергу збільшення заборгованості споживачів.

**Склад дебіторської заборгованості підприємства наведений в таблиці (тис. грн.):**

Найменування статей	На 01.01.2021 р.	На 31.12.2021 р.
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (по первісній вартості)	74 538	130 125
Резерв очікуваних збитків	9 303	13 271
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за чистою реалізаційною вартістю)	65 235	116 854
Довгострокова дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги та інша )	21 630	5 216
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	640	553
Інша поточна дебіторська заборгованість	109 831	54 938
З неї:	0	0
-заборгованість Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності		
- визнана заборгованість за претензіями, додаткові вимоги і штрафні санкції за рішеннями господарського суду	61 296	43 110
- поточна дебіторська заборгованість, яка не відповідає критеріям фінансового активу	46 864	10 115
- Інша поточна дебіторська заборгованість	1 609	1 651
- витрати майбутніх періодів	62	62

Інформація про операції та зобов'язання підприємства з державним та/або місцевим бюджетом, державними та /або місцевими установами, підприємствами та організаціями, включаючи договірні зобов'язання підприємства., що виникають у результаті державно-приватного партнерства:

**Договори про надання послуг водопостачання наведені в таблиці:**

№ з.п.	Назва підприємства	№ договору	Дата реєстрації
	<b>Комунальні підприємства:</b>		
1	КП «Кривбасводоканал»	1т/н/389-ЗБУТ	29.12.2017
2	КП П'ятихатської міської ради «Житлокомплекс»	6 т/б	08.12.2020
3	Апостоловеводоканал КП «АМР»	2 т/н	08.12.2020
		5 КхВК	08.12.2020
4	ЖКП «Марянське-1»	4 т/н	08.12.2020
5	КП «Патріот»	1 КхВК	08.12.2020
6	КП «Марянське – 2»	2 КхВК	08.12.2020



7	КП «Добробут»	3 КхВК	08.12.2020
8	КП «Вогник»	4 КхВК	08.12.2020
9	КП «Відродження» Вакулівської сільради	17 КхВК	08.12.2020
10	КП «Оріон» Першотравневської сільської ради Нікопольського району Дніпропетровської області	28 КхВК	08.12.2020
11	КП «Мар'ївське ПАЕ»	6 т/б	08.12.2020
	<b>Бюджетні підприємства:</b>		
12	Нікопольське міжрайонне управління водного господарства	7 т/н	25.03.2021
13	Управління екології виконкому Криворізької міської ради	6 ТН	24.06.2021

### 3.6. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти представляють собою активи, що вільно конвертуються в грошові кошти та включають залишки в касі та на банківських рахунках підприємства.

Стаття представлена грошовими коштами на поточних рахунках в банках та готівку (рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	1 212	333
Готівка	4	4
Інші рахунки в національній валюті	0	0
<b>Всього</b>	<b>1 216</b>	<b>337</b>

Грошові кошти, використання яких обмежено, станом на 31.12.2021 р. відсутні.

Станом на 31.12.2021 р. у підприємства рахується 14 поточних та спеціальних рахунків, відкритих в банках та органах Державної казначейської служби.

До інших оборотних активів на 31.12.2021 р. віднесений залишок по субрахункам:

- 643 «Податкові зобов'язання» у сумі 1 тис. грн
- 644 «Податковий кредит по ПДВ» в сумі 5 709 тис. грн.

### 3.7. Необоротні активи та групи вибуття

Необоротні активи, які визначені для продажу перестають визнаватися у складі необоротних активів зараховуються на субрахунок 286 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» по найменшій вартості - балансовій вартості або чистій вартості реалізації та амортизація на них не нараховується.

Станом на 31.12.2021 р. необоротні активи та групи вибуття (р.1200 балансу) відсутні.

### 3.8. Поточні зобов'язання та забезпечення, довгострокові зобов'язання

Облік і визнання зобов'язань Підприємства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання визначаються підприємством, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує вірогідність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок їх погашення.

Зобов'язання компанії класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) і поточні (строк погашення до 12 місяців).

Формування інформації про кредиторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється з урахуванням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі відповідно до нової Концептуальної основи фінансової звітності 2018 року згідно Моделі оцінки за поточною вартістю, а саме: вартість при використанні/виконанні (продисконтована), оскільки є фінансовим інструментом відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» у сумі 1 814 тис. грн.

Крім того, довгострокові зобов'язання на балансі підприємства відображені як відстрочені податкові зобов'язання у сумі 40 252 тис. грн. (ВПЗ - по балансовій залишковій вартості виробничих



основних засобів та нематеріальних активів та ВПА по формуванню і коригуванню резерву кредитних збитків (сумнівних боргів).

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. На кінець року не використана сума забезпечення на виплату відпусток працівникам складає 3 080 тис. грн.

Забезпечення довгострокових зобов'язань не створювалися.

Непередбачених зобов'язань немає.

Згідно МСБО 19 «Виплати працівникам» нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Програм з визначеним внеском або з визначеною виплатою, а також з виплатою інструментами власного капіталу, не було.

**Склад зобов'язань (кредиторська заборгованість) підприємства (тис. грн.):**

Найменування статей	На 01.01.2021 р.	На 31.12.2021 р.
Відстрочені податкові зобов'язання (довгострокові)	43 133	40 252
Короткострокові кредити банків	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	4 635	1 814
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (поточні зобов'язання)	67 789	58 872
З неї: борг за очисні матеріали	0	0
за електроенергію	66 644	57 199
за тепло	73	670
за паливо-мастильні матеріали	7	0
за ТМЦ, послуги, виконані роботи	1 065	1 003
Поточні заборгованість - з одержаних авансів	8	5
- з бюджетом	14 303	17 093
- зі страхування	349	827
- з оплати праці	2 635	3 002
- із внутрішніх розрахунків	0	0
Поточні забезпечення (виплат працівникам)	2 757	3 080
Доходи майбутніх періодів (капітальні вкладення за рахунок цільового фінансування, не введені в експлуатацію)	72 785	73 020
Інші поточні зобов'язання	172 038	147 301
з них: заборгованість за рішеннями суду, фінансові санкції за порушення умов, договорів	158 929	142 698
- інші розрахунки	13 109	4 603
<b>Усього зобов'язання і забезпечення</b>	<b>380 432</b>	<b>345 266</b>

Загальна сума зобов'язань підприємства згідно балансу станом на 31.12.2021 року становить 345 266 тис. грн. Основна складова зобов'язань - це поточна кредиторська заборгованість підприємства за спожиту електроенергію - 57 199 тис. грн., у т. ч. перед:

- АТ «ДТЕК Дніпровські електромережі» (код ЄДРПОУ 23359034) відповідно договору № 34Ц від 01.01.2002 року складає 21 695 тис. грн. (36,9% від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 58 872 тис. грн. по рядку 1615 та рядку 1515 Балансу)

- ТОВ «ДТЕК ВИСОКОВОЛЬТНІ МЕРЕЖІ» (код ЄДРПОУ 31018149) становить 5 592 тис. грн. (9,5% від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 58 872 тис. грн. по рядку 1615 та рядку 1515 Балансу)

- ПАТ «НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «УКРЕНЕРГО» (код ЄДРПОУ 00100227) складає 2 274 тис. грн. (3,9% від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 58 872 тис. грн. по рядку 1615 та рядку 1515 Балансу)

- КП «КРИВБАСВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03341316) - 9 503 тис. грн. (16,1% від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 58 872 тис. грн. по рядку 1615 та рядку 1515 Балансу)



Витрати на збут	x	1 118
<b>Разом:</b>	<b>172 683</b>	<b>188 782</b>
Прибуток (-збиток) від основної діяльності)	<b>-16 099</b>	
<b>Інші операційні доходи та витрати</b>		
Операційна оренда активів (транспортних засобів)	572	191
Реалізація інших оборотних активів, реалізація послуг(транзит електроенергії, виконані роботи, реалізація металобрухту)	398	252
Штрафи, пені, неустойки (визнані/нараховані)	3 699	891
Утримання об'єктів соціального призначення		1 546
Соціальні виплати працівникам та пенсіонерам, витрати на к/масову роботу та оздоровлення згідно колективного договору		1 589
Від списання кредиторської (дебіторської) заборгованості		
Резерв сумнівних боргів	x	3 968
Фінансування з держбюджету		
Інші операційні доходи та витрати (середній заробіток мобілізованих працівників, % банку, перерахування профспілки, лікарняні з рахунок підприємства)		2 510
Податки, збори, виконавчий збір державної виконавчої служби		210
Перевищення ліміту споживання електроенергії		
Інші операційні доходи/витрати	1 724	1 232
<b>Разом:</b>	<b>6 393</b>	<b>12 389</b>
Прибуток(збиток-) від операційної діяльності	<b>-5 996</b>	
<b>Інші фінансові доходи та витрати</b>		
<b>Інші фінансові доходи і витрати</b>	<b>21 632</b>	<b>2 629</b>
<b>Інші доходи та витрати</b>		
Реалізація необоротних активів		
Амортизація безоплатно одержаних необоротних активів	3 324	x
Інші доходи	29	
Оцінка вартості майна, демонтаж основних засобів та інші витрати, пов'язані з основними засобами.		
<b>Разом інші доходи та витрати:</b>	<b>3 353</b>	
<b>Разом доходи та витрати:</b>	<b>204 061</b>	<b>203 800</b>
<b>Всього прибуток(збиток) до оподаткування</b>	<b>261</b>	
Витрати на податок на прибуток		882
<b>Чисті прибутки (збитки -) за 2021 р.</b>	<b>-621</b>	

Всього операційні витрати складали (Розділ III Звіту про фінансові результати) 201 171 тис. грн. і поділені по елементам. До розділу III Звіту про фінансові результати не включалася запаси, не пов'язані з операційною діяльністю.

Надзвичайних доходів не було. Бартерних операцій, в т. ч. з пов'язаними сторонами не було.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про **витрати** та розкриття в фінансові звітності визначалось у відповідності до вимог в міжнародних стандартах, які присвячені обліку активів: МСФО 2 «Запаси», МСФО 16 «Основні засоби», МСФО 38 «Нематеріальні активи», МСФО 40 «Інвестиційне майно», МСФО 9 «Фінансові інструменти», оскільки наявна взаємна пов'язаність цих елементів. Частина вимог цих стандартів включає вказівки по обліку витрат. Окремі вимоги по відображенню витрат існують в стандартах, які присвячені окремим моментам обліку: МСФО 11 «Будівельні контракти», МСФО 12 «Податки на прибуток», МСФО 17 «Оренда», МСФО 19 «Винагороди працівникам», МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та інші.



Витратами визнавались витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові та інші витрати.

Виробнича собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) включає: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включалися до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

До адміністративних витрат в сумі 23 206 тис. грн. включені витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством: заробітна плата та відрахування на соціальне страхування апарату управління, витрати на рекламу, консультаційні та інші послуги, витрати на службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів (амортизація, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, тощо); амортизація нематеріальних активів; витрати на врегулювання спорів у судових органах; податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі; плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків.

Надзвичайних витрат не було.

#### Елементи операційних витрат (в тис. грн.)

Показники	факт на 2021 рік	питома вага у %	факт на 2020 рік	питома вага у %	План на 2021 рік	Виконання плану (%)
1	2		2		5	6
<b>1. Разом операційні витрати</b>	<b>201 171</b>	<b>100</b>	<b>195 955</b>	<b>100</b>	<b>173 697</b>	<b>115,8</b>
1.1. Матеріальні витрати всього	89 134	44	91 167	46	69 264	128,7
- витрати на сировину та матеріали	2 788	1	3 258	1	432	645,4
-витрати на паливо та електроенергію	86 346	43	87 909	45	68 832	125,4
1.2. Витрати на оплату праці	55 491	28	46 954	24	54 354	102,1
1.3. Відрахування на соціальні заходи	12 031	6	10 129	5	11 958	100,6
1.4. Амортизація	21 006	10	22 957	12	21 670	96,9
1.5. Інші операційні витрати	23 509	12	24 748	13	16 451	142,9

Витрати на сировину та матеріали у порівнянні з минулим роком зменшились у грошовому виразі на 470 тис. грн. через зміни у процесах виробництва.

Витрати на паливо та електроенергію у порівнянні з 2020 роком зменшились у грошовому виразі на 1 563 тис. грн. через зменшення тарифів на електричну енергію у звітному періоді. Постачання електричної енергії споживачам здійснюється за вільними цінами, відповідно до статті 56 Закону України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 року №2019, постачання електричної енергії споживачам здійснюється електропостачальниками, які отримали відповідну ліцензію, за договором постачання електричної енергії споживачу, а також у зв'язку з здійсненням з 01.09.2021 року самостійної закупівлі електричної енергії на ринку електричної енергії.

Витрати на заробітну плату та відрахування на соціальні заходи збільшилися у порівнянні з відповідним періодом минулого року у зв'язку з підвищенням посадових окладів працюючих з 01.08.2021 року та з 01.12.2021 року.

Інші операційні витрати у порівнянні з 2020 роком зменшились на 5 684 тис. грн.

**Розрахунок витрат по податку на прибуток** здійснювався у відповідності до вимог МСБО №12 «Податки на прибуток». Витрати по податку на прибуток в 2021 році склали 882 тис. грн. (ряд. 2300 Розділу I Звіту про фінансові результати), розраховані за формулою:

Витрати (дохід) за податком на прибуток = Поточний податок на прибуток + ▲ВПЗ - ▲ВПА. 3 762 + (- 2 166) - 714 = 882, де поточний податок на прибуток за 2021 рік складає 3762 тис. грн., збільшення ВПЗ становить «-» 2 166 тис. грн., збільшення ВПА складає 714 тис. грн.

#### Аналіз цін, собівартості та рентабельності товарної продукції за 2021 рік:



	Кількість, тис. куб .м	Діючий середній тариф без ПДВ	Доходи (без ПДВ) тис. грн.	Витрати тис. грн.	Прибуток (+), збиток(-), тис. грн.	Собівартість грн/ одиницю	Рента- бельність в %
1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8
<b>Товарна продукція</b>	<b>126 717</b>	3,89	<b>153 824</b>	<b>187 335</b>	<b>-33 511</b>	<b>1,48</b>	<b>-17,89</b>
Питна вода	513	8,44	4 330	25 953	-21 623	50,59	-83,32
Технічна напірна вода	102 622	1,35	138 410	157 879	-19 469	1,54	-12,33
Технічна безнапірна вода (у т. ч. розбавлення зворотних вод)	23 582	0,47	11 084	3 503	7 581	0,15	216,35

**Динаміка обсягу виробництва та реалізації продукції**

	Найменування	Один. виміру	Факт 2021 року	Факт 2020 року	План 2021 року	відхи- лення до минулог о року	% виконанн я плану
1	<b>Обсяг товарної продукції в діючих цінах без ПДВ в тому числі:</b>	тис. грн	<b>153 824</b>	<b>164 610</b>	<b>156 420</b>	<b>-10 786</b>	<b>98</b>
	вода питна	тис. грн	4 330	4 891	7 219	-561	60
	вода технічна напірна	тис. грн	138 410	151 070	147 944	-12 660	94
	вода технічна б/напірна	тис. грн	5 998	6 769	1 257	-771	477
	послуги з розбавлення зворотних вод	тис. грн	5 086	1 880	-	3 206	-
2	<b>Обсяг товарної продукції у натуральному виразі:</b>		<b>126 717</b>	<b>158 181</b>	<b>131 449</b>	<b>-31 464</b>	<b>96</b>
	вода питна	тис.м3	513	578	847	-65	61
	вода технічна напірна	тис.м3	102 622	117 484	113 102	-14 862	91
	вода технічна б/напірна	тис.м3	12 761	36 119	17 500	-23 358	73
	послуги з розбавлення	тис.м3	10 821	4 000	-	6 821	-
3	<b>Доход від реалізації основного виду продукції з ПДВ</b>	тис. грн	<b>184 589</b>	<b>197 532</b>	<b>187 704</b>	<b>-12 943</b>	<b>98</b>
4	<b>Сплачено за реалізовану продукцію всього (з ПДВ)</b>	тис. грн	<b>219 870</b>	<b>197 951</b>		<b>21 919</b>	

Виробничі потужності передано в оренду згідно Договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до державної власності від 29.12.2017 року №12/02-6494-ОД між Орендодавцем – Регіональне відділення Фонду державного майна у Дніпропетровській області та Орендарем – Комунальне підприємство «Кривбасводоканал». Обсяги товарної продукції у порівнянні з минулим роком мають тенденцію до зменшення як у натуральному виразі на 31 464 тис.м3, так і у грошовому виразі на 10 786 тис. грн. Це пояснюється зменшенням споживання послуг водопостачання споживачами.

Так, вода питна в натуральному виразі складає 513 тис.м3, зменшення з минулим роком становить 65 тис.м3, а виконання фінансового плану за 2021 рік по питній воді складає 61%. Основними споживачами питної води підприємства є організації Апостолівського, Софіївського, Широківського районів, які отримують питну воду з Каховського водопровідного комплексу.



Вода технічна напірна в натуральному виразі складає 102 622 тис.м<sup>3</sup>, зменшення з минулим роком становить 14 862 тис. м<sup>3</sup> та виконання фінансового плану по реалізації послуг з води технічної напірної складає 91 %, а у грошовому виразі по технічній напірній воді зменшення становить 12 661 тис. грн. або 94%.

ДПП «Кривбаспромводопостачання» є єдиним постачальником технічної напірної води з каналу Дніпро-Кривий Ріг. Аналіз обсягів виробництва та реалізації послуг з водопостачання в натуральному виразі свідчить про те, що найбільшу питому вагу у 2021 році в загальному обсязі товарної продукції складає вода технічна напірна, що становить в загальному обсягу 90%.

Головним споживачем технічної напірної води є КП «Кривбасводоканал», який спожив 87,8 % технічної води у натуральному обсязі (90 094 тис.м<sup>3</sup>), ПАТ «ДТЕК Дніпроенерго» - 10,1% (10 401 тис.м<sup>3</sup>) та 2,1% одержують підприємства промисловості, обласної комунальної власності та інші. Виконання плану склало 94 % у грошовому виразі.

Відповідно до динаміки обсягу виробництва та реалізації продукції обсяг технічної безнапірної води в натуральному вигляді зменшився на 23 358 тис.м<sup>3</sup> у порівнянні з 2020 роком, а виконання плану склало 73,0%. Головним споживачем технічної безнапірної води, у т. ч. послуги з розбавлення зворотних вод, є ПрАТ Центральний ГЗК, який спожив 23,6% в натуральному обсязі, ПАТ «КЗРК» розбавлення – 18,4%, ГС «Асоціація користувачів водомереж» - 32,8%, АТ "Криворізький залізорудний комбінат" – 18,4% та інші 25,2%.

#### 4.2. Ціна та ціноутворення, вплив цінового фактору на собівартість продукції та кінцевий фінансовий результат підприємства

Ціни (тарифи) на послуги питного водопостачання регулюються органами місцевого самоврядування. Наданий час встановлений тариф на централізоване питне водопостачання передбачає тільки відшкодування витрат, прибуток в затвердженій структурі тарифу відсутній.

Для споживачів, які являються суб'єктами господарювання у сфері водопостачання та водовідведення – 8,04 грн. за 1 м<sup>3</sup> (без ПДВ); та для інших споживачів – 12,93 грн. за 1 м<sup>3</sup> (без ПДВ).

Ціни на технічну напірну та безнапірну воду формуються на договірних засадах за погодженням з департаментом ЖКГ Дніпропетровської ОДА.

**Фінансовий результат** до оподаткування – 261 тис. грн (прибуток). Витрати з податку на прибуток – 882,0 тис. грн.

**Чистий фінансовий результат** за 2021 рік – 621 тис. грн (збиток).

Визначення фінансового результату проводиться поквартально.

#### 5. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Грошовими коштами і їх еквівалентами в фінансовій звітності вважали грошові кошти на розрахунковому рахунку, в касі підприємства та в дорозі.

Звіт про рух грошових коштів сформовано з використанням прямого методу, на підставі даних звіту про фінансовий стан (Баланс), звіту про фінансові результати та додаткової інформації. Прямий метод використаний для формування руху грошових коштів від операційної діяльності, а також руху грошових коштів внаслідок здійснення фінансової та інвестиційної діяльності відображений за напрямками надходження чи використання коштів. Порядок складання звіту з використанням прямого методу, не передбачає коригування прибутку від звичайної діяльності на зміни залишків запасів, операційної дебіторської і кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, а також на суму нарахованої амортизації, нереалізованих прибутків чи збитків від неопераційної діяльності, усіх інших статей, для яких грошовий потік є результатом інвестиційної чи фінансової діяльності.

Оплата за спожиту воду здійснюється в основному безготівковими коштами на розрахунковий рахунок підприємства, а також згідно укладеного договору поруки між підприємством, ПАТ ДТЕК «Дніпрообленерго» та ПАТ «ДТЕК «Дніпроенерго».

У звітному періоді підприємство отримало надходження грошових коштів у результаті операційної діяльності в сумі 260 972 тис. грн. в т. ч. :

від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 220 740 тис. грн.,  
надходження авансів від покупців і замовників – 60 тис. грн.,  
надходження від відсотків за залишками коштів та поточних рахунках - 18 тис. грн.,  
від боржників неустойки (штрафів, пені) - 7 561 тис. грн.,  
надходження від операційної оренди - 31 470 тис. грн  
інші надходження (р.3095) - 1 123 тис. грн., в т. ч.:

стр. 3095 Інші надходження	в тис. грн
від реалізації продукції буфету, послуг бази відпочинку	175



Від реалізації послуг електроенергії, ТМЦ, металобрухту, техумови, хлор рідкий	400
Відшкодування від ФСС з ТВП	546
Інші надходження	2
<b>РАЗОМ</b>	<b>1 123</b>

Витрачання грошових коштів в операційній діяльності в сумі 258 953 тис. грн., в т. ч.:

- витрати на оплату товарів (робіт, послуг) – 124 828 тис. грн.;
- оплату праці – 44 986 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 11 341 тис. грн.;
- зобов'язань з податків та зборів - 58 316 тис. грн.;
- інші витрачання (р. 3190 Форма 3 ) в сумі 19 482 тис. грн. в т. ч.:

<b>стр.3190 Інші витрачання</b>	<b>в тис. грн</b>
матеріальна допомога (на поховання, непрацюючим пенсіонерам, родичам загиблих працівників - учасників АТО, інші)	19
відрахування на культмасову роботу та оздоровлення	1 476
відрядження	112
штрафи, пені, неустойки за рішенням господарського суду	17 627
штрафи неправомірно використаних коштів ФСС, штраф згідно рішення Дніпропетровського ОТВ Антимонопольного комітету України	
інші	248
<b>РАЗОМ</b>	<b>19 482</b>

Чистий рух коштів від операційної діяльності 2 019 тис. грн.

Визначення руху коштів у результаті інвестиційної діяльності (придбання необоротних активів) склало - 1 140 тис. грн.

В цілому чистий рух коштів по підприємству за звітний період склав 879 тис. грн.

Залишок грошових коштів становить: станом на 31.12.2021 року – 1 216 тис. грн.;

Склад грошових коштів станом на 31.12.2021 року : каса – 4 тис. грн., поточні рахунки в банку – 1212 тис. грн.

## 6. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Узагальнення інформації про стан і рух коштів власного капіталу - статутного, додаткового, а також нерозподілених прибутків (непокритих збитків), відображається у «Звіті про власний капітал».

Власний капітал підприємства - частина активів, яка залишається після вирахування зобов'язань.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» засноване на державній власності і належить до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації. Згідно п.4.1. Статуту ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ», майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання.

Станом на 31.12.2021 р. **власний капітал** підприємства представлений наступним чином (рядки 1400-1495 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	<b>31 грудня 2020р.</b>	<b>31 грудня 2021р.</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	66 556	66 556
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	552 410	551 789
<b>Всього</b>	<b>618 966</b>	<b>618 345</b>

Зменшення власного капіталу на протязі 2021 року складає 621 тис. грн., у зв'язку з отриманим чистим фінансовим результатом – збиток у сумі 621 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 р. та на 31.12.2021 р. в бухгалтерському обліку обліковувався статутний капітал – 66 556 тис. грн. (66 555 596,38 грн.), що відповідає даним щодо розміру статутного капіталу у п.5.5 Статуту підприємства і на протязі 2021 року не змінювався.

Створення резервного капіталу Статутом підприємства не передбачено.



Прибуток Підприємства визначається шляхом зменшення суми його доходу за певний період на суму витрат та амортизаційних відрахувань. Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітного року.

Вилучення капіталу та /або обмежень по поверненню капіталу в 2021 році не було.

## 7. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 7.1. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Відповідно фінансова звітність за 2021 року була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно МСФЗ. Відповідно з вимогами МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилках» виправлення помилок допущених при складанні фінансової звітності у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

У 2021 році підприємством були зроблені коригуючі проведення станом на 01.01.2021 року- уточнена сума частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету унітарними підприємствами та їх об'єднаннями згідно з даними системи «Електронний кабінет», на 3685 тис.грн, а саме були переобраховані наступні статті фінансової звітності:

- 1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) відображено 552 410 тис. грн. (збільшено на суму 3 685 тис. грн.)

- 1495 Усього за розділом I відображено 618 966 тис. грн. (збільшено на 3 685 тис. грн.)

- 1620 Розрахунки з бюджетом відображено 14 303 тис. грн. (зменшено на 3 685 тис. грн.)

- 1900 Баланс відображено відображено 999 398 тис. грн. (без змін)

Підприємством, в зв'язку із внесеними виправленнями, були переобраховані підсумкові рядки графи 3 Балансу: 1495, 1900. Були внесені відповідні виправлення до Форми № 4 рядок 4010.

### 7.2. Події після дати балансу

Відповідно МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» не існує подій, що відбулися після 31 грудня 2021 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства.

## 8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

Згідно МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» підлягають розкриттю операції з пов'язаними сторонами:

пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- 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.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

### 8.1. Перелік пов'язаних сторін.

До переліку пов'язаних сторін підприємством віднесені: Уповноважений орган управління підприємством - Дніпропетровська обласна державна адміністрація та провідний управлінський персонал підприємства.

Операцій та господарських відносин із органом управління Дніпропетровською ОДА, крім виконання ним функцій органу управління згідно Статуту, підприємство не здійснювало.

Провідному управлінському персоналу здійснювалися виплати згідно штатного розкладу, Колективного договору та у відповідності до укладених з ними трудових договорів (контрактів).

До провідного управлінського персоналу віднесено:
---



Генеральний директор
Перший заступник генерального директора
Заступник генерального директора з виробництва
Заступник генерального директора з економічних питань
Заступник генерального директора з розвитку
Помічник керівника підприємства
Головний бухгалтер

Інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом:

Види виплат	Сума виплат за 2021 рік (тис. грн.)
Поточні виплати	5 884,5
Інші довгострокові виплати	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	0
Виплати при звільненні	0
Позики	0

## 8.2. Структура, принципи формування і розмір винагороди керівника підприємства, включаючи компенсаційні пакети і додаткові блага які він отримував у 2021 році.

Відповідно до умов укладених контрактів за виконання обов'язків, передбачених даними контрактами, керівникові нараховується заробітна плата за рахунок частки доходу, одержаного підприємством внаслідок його господарської діяльності, виходячи з установлених керівнику посадового окладу і фактично відпрацьованого часу.

Керівнику надається матеріальна допомога на оздоровлення та щорічна оплачувана відпустка тривалістю згідно з діючим законодавством та колективним договором. Умови, диференційовані показники та розміри виплати матеріальної вигоди за ефективне управління державним майном керівникам державних підприємств, що належать до сфери управління Дніпропетровської ОДА затверджені розпорядженням голови Дніпропетровської державної адміністрації.

Оплата праці генерального директора ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» здійснюється відповідно до укладеного «Контракту з керівником підприємства, що є у державній власності» від 21.11.2016 року.

Пунктами 16-17.19 розд.3 Контракту передбачені умови матеріального забезпечення:

«За виконання обов'язків, передбачених контрактом, керівникові нараховується заробітна плата за рахунок частки доходу, одержаного підприємством у результаті його господарської діяльності, виходячи з установлених Керівнику:

- посадового окладу і фактично відпрацьованого часу;
- премія за підсумками роботи за рік відповідно до умов, показників та розмірів преміювання, затверджених Органом управління майном;
- премія за підсумками роботи за квартал відповідно до умов, показників та розмірів преміювання, затверджених Органом управління майном;
- винагорода за підсумками роботи за рік за рахунок чистого прибутку.

У разі допущення на підприємстві нещасного випадку із смертельним наслідком з вини підприємства премія та винагорода Керівникові не нараховується.

Премія та винагорода не нараховується також у разі:

- збитковості підприємства;
- незабезпечення виконання вимог чинного законодавства з питань охорони праці, протипожежної безпеки, забезпечення режиму секретності;
- випадків травм, каліцтв, поранень, смерті, працівників підприємства, що пов'язані з виконанням службових обов'язків;
- несвоєчасної сплати податків та інших обов'язкових зборів;
- наявності штрафних санкцій до підприємства з боку фіскальних органів;
- наявності скарг щодо якості послуг підприємства з боку споживачів;
- порушення трудової дисципліни;
- невиконання розпоряджень облдержадміністрації та наказів її структурних підрозділів, виданих у межах повноважень;
- невиконання керівником умов контракту».



## 9. ОРЕНДА

Між Регіональним відділенням Фонду Держмайна України у Дніпропетровській області (Орендодавець) та Комунальним підприємством «Кривбасводоканал» (КП «Кривбасводоканал» або Орендар) в особі директора Маркова С.Ю., укладено договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого майна), що належить до державної власності і знаходиться на балансі ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» (балансоутримувач) від 29.12.2017 року № 12/02-6494-ОД. Предметом договору є передача в строкове платне користування індивідуально визначеного майна оціночною вартістю (згідно Звіту оцінювача) зі змінами 312 691 тис. грн.

Пунктом 3.1 договору передбачено, що орендна плата визначена на підставі Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 №786 (далі – Методика №786) та становить без урахування суми ПДВ за базовий місяць оренди (вересень 2017р.) 5 443 тис. грн.

Орендна плата за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції за наступний місяць.

Пунктом 3.9 договору передбачено, що орендна плата перерахована несвоєчасно або не в повному обсязі підлягає індексації і стягується Орендодавцем відповідно до чинного законодавства України з урахуванням пені в розмірі подвійної облікової ставки НБУ на дату нарахування пені від суми заборгованості за кожний день прострочення, включаючи день оплати.

Зобов'язання орендаря за сплатою орендної плати забезпечуються у вигляді завдатку в розмірі не меншому, ніж орендна плата за перший місяць оренди, який вноситься в рахунок плати за останній місяць оренди.

Договір укладено строком на 10 років, що діє з 29.12.2017 року по 28.12.2027 року. Передача в оренду індивідуально визначеного майна підприємства здійснювалася за погодженням з Дніпропетровською обласною державною адміністрацією (лист від 11.07.2016 вих. №15-3042/0/2-16).

Вищезазначене майно було передано в оренду згідно з актом приймання-передачі в оренду індивідуального визначеного майна державного підприємства від 29.12.2017р.

Підприємством отриману орендну плату в бухгалтерському обліку підприємства відображено на рахунку 713 «Дохід від операційної оренди активів»

Цей договір класифікований як невідомна операційна оренда. Загальну суму майбутніх мінімальних орендних платежів за невідомною орендою на дату балансу підприємство не визначало.

## 10. ІНШІ МСФЗ

Перерахунок показників річної фінансової звітності за 2021 рік гідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводився.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за 2021 рік, склав 110%. Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2018 році склав 109,8%, в 2019 році – 104,1%, в 2020 році – 105%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» на тій підставі, що економіка України почала відносно виходити зі стану інфляційних процесів. Проаналізувавши інші критерії, необхідно зазначити, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. У звітному періоді відбулося прискорення рівня інфляції у порівнянні з минулим роком на 5% із 105% до 110%, що дозволило НБУ збільшити облікову ставку понад 1,38 разів протягом року – із 6% до 9,5% річних. Як наслідок, у 2021 році спостерігалось незначне коливання відсоткових ставок за депозитами. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким. Фінансова звітність не потребує перегляду на умовах гіперінфляції.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» Додаток до Приміток до фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма № 6) за 2021 рік відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти» не складався в зв'язку із визначенням єдиного операційного сегменту.



## 11. ОПИС ІСТОТНИХ ПЕРЕДБАЧУВАНИХ ФАКТОРІВ РИЗИКУ, ЩО МОЖУТЬ ВПЛИНУТИ НА ОПЕРАЦІЇ ТА РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» ТА ЗАХОДИ ЩОДО УПРАВЛІННЯ ТАКИМИ РИЗИКАМИ

Істотними факторами ризику, що впливають на кінцевий результат діяльності державного підприємства ДПП «Кривбаспромводопостачання» є зовнішні фактори, які викликані частими змінами у державній політиці з регулювання господарської діяльності суб'єктів господарювання.

Ще залишається фактор ризику для стабільної роботи підприємства - це наявність значних сум дебіторської заборгованості, а також кредиторської заборгованості Підприємства по штрафним санкціям та неустойкам, визнаними Господарськими судами за позовами кредиторів - енергопостачальників. Виплати по реструктуризації дебіторської заборгованості згідно Мирових угод, затверджених у судовому порядку, та залишку розподілу орендної плати не вистачає на оплату поточних витрат на забезпечення виробничої діяльності.

Наступний фактор ризику – це питання відсутності кількості охорони на об'єктах, що передані в оренду. Це призводить до несанкціонованих проникнень на території та не забезпечує збереження майна, переданого в оренду.

Утримання гідротехнічних споруд, а також заміна застарілих мереж без належного фінансування унеможлиблює забезпечення і зменшення понаднормативних витрат і ускладнює дотримання належної якості питного водопостачання.

Невчасне встановлення обґрунтованих тарифів на питне водопостачання органами місцевого самоврядування, не дозволяє зменшити витратну частину, що призводить до збільшення збитків.

В 2021 році процедура банкрутства проти ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» не порушувалася.

Заходи, що здійснюються підприємством для покращення фінансового стану:

- контроль по погашенню дебіторської заборгованості основним споживачем КП «Кривбасводоканал» згідно графіків оплати ;
- продовження позовної роботи з іншими боржниками;
- розробка та запровадження програми економії виробничих та інших витрат разом із очікуваним зростанням тарифів на послуги водопостачання;
- організаційна робота по залученню органів місцевого самоврядування до вирішення питання погашення заборгованості комунальних підприємств.

## 12. ЕФЕКТИВНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ РЕСУРСАМИ

Задачею Підприємства при управлінні ресурсами є забезпечення спроможності його продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків та вигід, а також для забезпечення своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Підприємства.

Підприємство ще має недостатню платоспроможність і недостатню величину власних обігових коштів. Для оцінки платоспроможності підприємства розрахуємо **Коефіцієнт покриття (Кп)**, який показує платіжні можливості підприємства на період, що дорівнює середній тривалості одного обороту всіх оборотних засобів, за умови своєчасних розрахунків дебіторів, реалізації готової продукції. **Коефіцієнт визначено як суму оборотних активів, поділену на суму поточних зобов'язань:**

$$Кп = \text{ряд. 1195 ф.1} : \text{ряд. 1695 ф.1} = 189\,784 : 303\,200 = 0,6$$

Нормативне значення коефіцієнту покриття - від 2 до 2,5. Фактичний коефіцієнт (0,6) показує, що підприємству необхідно здійснити заходи для забезпечення виконання зобов'язань.

**Коефіцієнт загальної ліквідності (Кзл)** характеризує очікувану платоспроможність підприємства на період, що дорівнює середній тривалості одного обороту дебіторської заборгованості за умови її своєчасного погашення. Цей коефіцієнт показує скільки відсотків боргів підприємство зможе сплатити, а скільки перейде до розряду прострочених (не менше одиниці).

$$Кзл = \text{ряд. 1125} + 1130 + 1135 + 1155 + 1160 + 1165 : \text{ряд. 1695} - 1660 - 1665 \text{ ф.1}$$

$$Кзл = 116\,854 + 553 + 54\,938 + 1\,216 : 303\,200 - 3\,080 - 73\,020 = 173\,561 : 227\,100 = 0,8$$

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) складає 0,8 при нормативному показнику більше 1 (в 2020 році – 0,6).

Аналізуючи коефіцієнт покриття та коефіцієнт загальної ліквідності, доцільно оцінити не тільки їх поточні значення, а й майбутні зміни ліквідності та платоспроможності. Про незадовільний стан платоспроможності підприємства свідчитиме той факт, що потреба в грошових коштах підприємства перевищуватиме їх реальні надходження. Щоб визначити чи достатньо в підприємства коштів для погашення його зобов'язань, необхідно передусім проаналізувати процес надходження коштів від реалізованої продукції, робіт, послуг.

Таким чином, хоча значення коефіцієнтів покриття та загальної ліквідності за 2021 рік, дещо менше від нормативного значення, проте передбачається обсяг реалізації продукції згідно діючих договорів послуг водопостачання.



Сигнальним показником, у якому виявляється фінансовий стан, виступає платоспроможність організації, тобто її спроможність вчасно задовольняти платіжні вимоги постачальників відповідно до господарських повертати кредити, проводити оплату праці персоналу, вносити платежі до бюджетів і в позабюджетні фонди.

Прогнози управлінського персоналу щодо поліпшення фінансового стану Підприємства відносно оптимістичні, тому ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Платоспроможність підприємства характеризує абсолютний показник перевищення всіх активів над усіма зобов'язаннями (довгостроковими і короткостроковими боргами). Підприємство вважається платоспроможним, якщо його загальні активи більше, ніж довгострокові і короткострокові зобов'язання. **Коефіцієнт платоспроможності (Кп)** визначається співвідношенням:

**Кп = Власний капітал / Загальні зобов'язання.**

$Kp = \text{ряд. 1495} : \text{ряд. 1695} + 1595 \text{ ф.1}$

$Kp = 618\ 345 : (303\ 200 + 42\ 066) = 618\ 345 : 345\ 266 = 1,8$

Коефіцієнт вимірює фінансовий ризик, тобто ймовірність банкрутства. Високий коефіцієнт платоспроможності відображає мінімальний фінансовий ризик і хороші можливості для залучення додаткових коштів з боку. Якщо підприємство не в змозі виконати зовнішні зобов'язання за рахунок усіх активів, воно може бути визнане неплатоспроможним.

Коефіцієнт платоспроможності на 31.12.2021 року дорівнює 1,8 при оптимальному значенні більше 1.

Слід зазначити, що в 2021 році фінансовий стан Підприємства дещо поліпшився.

Капітал підприємства відіграє важливу роль, оскільки забезпечує фінансову стійкість та майнову і операційну самостійність підприємства, що є необхідною умовою його ефективної діяльності. Підприємство розглядає власний капітал, як відповідний компонент фінансового капіталу, а отже - частину управління його капіталом.

Для аналізу фінансової стійкості підприємства розраховуємо такі показники, як

**Наявність власного оборотного капіталу Кво**, визначається як різниця власного капіталу підприємства (Кв, сума за р.1 пасиву балансу ряд.1495 ф.1) та суми необоротних активів (НА. Сума за розділом 1 активу балансу (ряд.1095)

$K_{\text{во}} = 618\ 345 - 773\ 827 = -155\ 482$  свідчить про зменшення власного капіталу і як наслідок посилення фінансової залежності підприємства.

**Наявність власного оборотного капіталу і довгостроково залученого капіталу, тобто перманентного капіталу.**

$K_{\text{пм}}$  (наявність власного оборотного і довгостроково залученого капіталу, тобто перманентного капіталу)

$K_{\text{пм}}$ , визначається як сума власного оборотного капіталу ( $K_{\text{во}}$ ) та довгостроково залученого капіталу (ряд. 1595 балансу Кзд)

$K_{\text{пм}} = -155\ 482 + 42\ 066 = -113\ 416$

та  $K_{\text{сум}}$  (загальну величину капіталу для формування запасів та затрат).

$K_{\text{сум}} = K_{\text{пм}} + K_{\text{зн}} = -113\ 416$

$K_{\text{зн}}$  – короткостроково залучений капітал.

Наведені значення розрахованих коефіцієнтів свідчать про фінансовий стан підприємства, нестачу власних оборотних засобів, що зумовлено невідповідністю тарифів на послуги з питного водопостачання за минулі роки.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Підприємства та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахування змін в операційному середовищі та стратегії розвитку Підприємства.

### 13. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» відноситься до категорії підприємств, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави (згідно Постанови КМУ № 83 від 04.03.2015 р. зі змінами).

Основна виробнича діяльність ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» була направлена на постачання технічної води. На протязі року ДПП «Кривбаспромводопостачання» подавало споживачам питну воду згідно ДСанПіН 2.2.4-171-10 «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною».

У 2020 році Підприємство мало чистий прибуток у розмірі 4 589 тис грн., але у 2021 році результатом фінансово-господарської діяльності становить збиток у сумі 621 тис грн. Нерозподілений прибуток станом на 30.12.2020 року та станом 31.12.2021 року відповідно складає 552 410 тис. грн та



551 789 тис. грн. Зменшення становить збиток у сумі 621 тис. грн. Але діяльність підприємства триватиме в передбачуваному майбутньому. Підприємство не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Аналізуючи дані фінансової звітності за 2021 рік, потрібно зазначити, що фінансова звітність підготовлена під час пандемії COVID-19, тому потрібно оцінити здатність Підприємства вижити і продовжувати діяльність.

Під час пандемії особливо стримують розвиток підприємства недоплати споживачів – комунальних підприємств міста та регіону за спожиту воду. Але не зважаючи на дану ситуацію у порівнянні з минулим роком стан розрахунків покращився, загальний процент оплати за надані послуги з урахуванням погашення розстроченої заборгованості згідно Мірових угод, затверджених у судовому порядку склав 143%.

Також, воєнні події які виникли після звітної дати, є суттєвими для всіх українських підприємств, але на безперервність діяльності Підприємства дані події не повинні вплинути, адже навіть у воєнні часи підприємство надає послуги водопостачання.

Підтвердженням здійснення господарської діяльності підприємством у наступному звітному періоді є укладені договори з централізованого питного водопостачання, договори на послуги з постачання технічної води та договори на послуги з постачання технічної безнапірної води.

Прогнози управлінського персоналу щодо поліпшення фінансового стану Підприємства відносно позитивні, тому ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

#### 14. ПРАЦЯ ТА ЗАРОБІТНА ПЛАТА, СОЦІАЛЬНІ ПІЛЬГИ, ГАРАНТІЇ, СОЦІАЛЬНА СФЕРА ТА ОХОРОНА ПРАЦІ

У 2021 році оплата праці здійснювалася у відповідності з Галузевою угодою, Законом України «Про оплату праці» від 24.03.1996 р. (зі змінами), Положеннями і наказами, діючими на підприємстві, а також Колективним договором на 2021 р. зі змінами та доповненнями.

	Показники	Один. виміру	План на 2021 рік	Факт за 2021 рік	Факт за 2020 рік	відхилення до минулого року	у % до плану
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Середньооблікова чисельність працівників всього	чол.	310	300	290	-10	96,8
1.1.	в тому числі працівники	чол.	257	253	242	-4	98,4
1.2.	керівник, адміністративно - управлінський персонал	чол.	53	47	48	-6	88,7
2.	Фонд оплати праці	тис. грн.	54 354	54 648	46 008	8 640	100,5
3.	Витрати на оплату праці	тис. грн.	54 354	55 491	46 954	8 537	102
4.	Середня зарплата штатних працівників.	грн.	14 611,3	15 414,2	13 220,7	2 193,5	105,5
4.1.	в тому числі працівники	грн.	12 474,1	12 825,76	11 030,3	1 795,46	102,8
4.2.	адмін.- управлінський персонал	грн.	24 974,8	29 347,52	25 904,51	3 443,01	113,3



Середньооблікова чисельність працівників підприємства за 2021 р. – 300, у т.ч.: штатних працівників – 253 осіб (у т.ч. 2 працівника підприємства знаходилися на мобілізації та строковій військовій службі), за цивільно-правовими договорами – 3.

Фонд оплати праці за 2021 рік склав 54 648 тис. грн, в тому числі: фонд основної заробітної плати – 30 945 тис. грн, що складає 57 % від загального фонду оплати праці; фонд додаткової заробітної плати – 18 592 тис. грн, або 34%; заохочувальні та компенсаційні виплати – 4 875 тис. грн, або 9%; заробітна плата мобілізованих – 236 тис. грн.. Середня заробітна плата за звітний 2021 рік працівників – 15 414,2 грн.

Заробітна плата виплачувалася своєчасно та в установлені терміни, згідно умов колективного договору. Заборгованості по виплаті заробітної плати немає. З 01.08.2021 року та з 01.12.2021 року відповідно до норм колективного договору затверджені нові тарифні ставки, посадові оклади для працівників Підприємства.

Поряд з виробничими завданнями одним із основних напрямлень стратегії підприємства є соціальний захист працівників – оздоровлення, підвищення кваліфікації, відпочинок, фізкультура і спорт.

Додатково до заробітної плати працівникам підприємства у відповідності до колективного договору у 2021 році надавалися соціальні пільги:

- одноразова допомога при виході на пенсію;
- допомога на поховання ;
- допомога на оздоровлення;
- матеріальна допомога до ювілейних дат, Дня водних ресурсів та інші виплати.

На балансі підприємства, станом на 31.12.2021 року знаходяться об'єкти соціальної інфраструктури: база відпочинку «Водник» та буфет. Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери за звітний рік складають у суму 1 546 тис. грн.

## **15. ВІДПОВІДАЛЬНІ ПОСАДОВІ ОСОБИ, КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ТА ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Посадовими особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність підприємства та складання і достовірне подання фінансової звітності, яким було надано право розпоряджатися коштами на діючих рахунках в банках та органах Державного казначейства, підписувати розрахункові документи протягом звітного періоду були:

з правом першого підпису:

- генеральний директор Харитонов Єгор Борисович, за період з 24.01.2020 (згідно Розпорядження голови Дніпропетровської облдержадміністрації від 24.01.2020 року №К-19/0/5-20 призначено на посаду тимчасово виконуючого обов'язки генерального директора та з 01.09.2020 згідно Розпорядження голови облдержадміністрації від 31.08.2020 №К-187/0/5-20 призначено на посаду генерального директора) по дату затвердження цієї звітності;
- перший заступник генерального директора Гончар Володимир Федорович за період з 03.02.2020 (наказ від 01.06.2017 року №208-к по дату затвердження цієї звітності ;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Романішина Людмила Михайлівна, з 03.04.2017 (наказ №128к) по дату затвердження цієї звітності;
- Директор та головний бухгалтер ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» не є державними службовцями.

Концептуальною основою складання фінансової звітності ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV (із змінами).

Управлінський персонал підприємства 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. Відповідно листа від 02.02.2022 року №204/0/31-22 Департаменту економічного розвитку Дніпропетровської обласної державної адміністрації «Про надання звітності по державних підприємствах за IV квартал 2021 року та 2021 рік у цілому» щодо ефективності управління державними підприємствами, які перебувають у сфері управління облдержадміністрації, надання відповідних інформаційно-аналітичних матеріалів по підпорядкованих підприємствах у термін до 15.03.2022 року. Затвердження фінансової звітності – 15.03.2022 року, а затвердження фінансової звітності до випуску – 10.04.2022 року.

Фінансова звітність Підприємства складена за період з 01 січня по 31 грудня 2021 року в національній валюті України (тисячах гривень). Звітність складається наростаючим підсумком з



початку звітної року, звітним періодом вважається календарний рік, проміжним звітним періодом - місяць, квартал.

Розкриття інформації в цих Примітках здійснюється Підприємством у відповідності до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», інших МСФЗ, а також підпункту «у» пункту 18 частини 2 статті 5 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» та частини 8 статті 73 Господарського кодексу України щодо оприлюднення інформації про діяльність державних унітарних підприємств, зі змінами, внесеними Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо управління об'єктами державної та комунальної власності» № 1405-VIII від 02.06. 2016 року, який набрав чинності 25.06.2016 року.

## 16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапились після звітної періоду.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Та 14 березня 2022 року Президент України підписав Указ № 133/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», згідно якого воєнний стан продовжується з 5:30 26 березня 2022 року строком на 30 діб. Також 12 квітня 2022 року Президент України підписав Указ № 7300 від 19.04.2022 р. «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», згідно якого воєнний стан продовжується з 5:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Останні події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Весь фінансовий ефект початку війни буде відображено у звітності за I квартал 2022 року.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Єгор ХАРИТОНОВ

Людмила РОМАНІШИНА