

**Дніпропетровська обласна державна адміністрація
ДЕРЖАВНЕ ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО
“КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ”**

**Примітки до фінансової звітності за 2019 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 2019 році підприємство знаходилося на обліку як платник податків в Криворізькій Північній ОДПІ (Саксаганський район), номер взяття на облік 54545.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» здійснювалася фінансово-господарська діяльність на підставі Статуту підприємства, нову 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 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.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» 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 серії АЕ за №637801 від 02.04.2015 на придбання, зберігання, перевезення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів», видана ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» рішенням Державної служби України з контролю за наркотиками від 02.04.2015 №36 зі строком дії з 02.04.2015 по 02.04.2020.

Праця та заробітна плата, соціальні пільги, гарантії, соціальна сфера та охорона праці.

У 2019 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 2019 р. зі змінами та доповненнями.

	<i>Показники</i>	<i>Один. виміру</i>	<i>План на 2019 рік</i>	<i>Факт за 2019 рік</i>	<i>Факт за 2018 рік</i>	<i>відхилення до минулого року</i>	<i>у % до плану</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	<i>Середньооблікова чисельність – штатних працівників всього</i>	чол.	350	299	449	-150	85,40
1.1.	<i>в тому числі робітники, обслуговуючий персонал</i>	чол.	281	223	352	-129	79,4
1.2.	<i>керівники, спеціалісти, службовці</i>	чол.	69	76	97	-21	110,1
2.	<i>Фонд оплати праці штатних працівників</i>	тис. грн.	35114	41813	43 948	-2315	118,6
3.	<i>Середня зарплата штатних працівників.</i>	грн.	8360,5	11853,7	8 797,3	3056,4	141,8
3.1.	<i>В т.ч. робітники, обслуговуючий персонал</i>	грн.	7647,1	8935,7	7 022,7	1913,0	116,9
3.2.	<i>керівники, спеціалісти</i>	грн.	73833,3	54563,3	65 947	- 11383,7	69,2

Середньооблікова чисельність працівників підприємства за 2019 р.- 299 осіб; крім того на 31.12.2019 року 1 працівник підприємства знаходився на мобілізації та строковій військовій службі; 2 особи працювали за цивільно-правовими договорами.

Фонд оплати праці штатних працівників за 2019 рік склав 41 813 тис. грн, в тому числі: фонд основної заробітної плати – 24 116,7 тис. грн, що складає 57,7 % від загального фонду оплати праці; фонд додаткової заробітної плати – 13 897,8 тис. грн, або 33,2%; заохочувальні та компенсаційні виплати – 3 798,4 тис. грн, або 9,1%. Середня заробітна плата за звітний 2019 рік штатних працівників – 11 853,7 грн.

Заробітна плата виплачувалася своєчасно та в установлені терміни, згідно умов колективного договору. Заборгованості по виплаті заробітної плати немає. Відповідно до вимог законодавства, згідно офіційного індексу інфляції у 2019 році проводилася індексація доходів працівників.

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

Додатково до заробітної плати працівникам та непрацюючим пенсіонерам підприємства у відповідності до колективного договору у 2019 році надавалися соціальні пільги:

- одноразова допомога при виході на пенсію;
- допомога матерям при народженні та до досягнення дитиною 3-річного віку;
- допомога на поховання ;
- допомога на оздоровлення;
- матеріальна допомога до ювілейних дат, Дня водних ресурсів та інші виплати;
- надання оздоровчих путівок у дитячі оздоровчі табори для дітей працівників підприємства.

На балансі підприємства, станом на 31.12.2019 року знаходяться об'єкти соціальної інфраструктури: база відпочинку «Водник» та буфет. На утримання об'єктів соціальної сфери за звітний рік витрачено кошти на суму 1 271 тис. грн.

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».

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 2019 рік, потрібно зазначити, що стримують розвиток підприємства постійні недоплати споживачів – комунальних підприємств міста та регіону за спожиту воду. У порівнянні з минулим роком стан розрахунків погіршився, загальний процент оплати за надані послуги склав 85,4%.

Загальна дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю згідно балансу станом на 31.12.2019 року становить 191 096 тис. грн.

Основним боржником є КП «Кривбасводоканал», загальна заборгованість якого за чистою реалізаційною вартістю становить 216 250 тис. грн., у т.ч.:

- поточна заборгованість за послуги водопостачання – 13 431 тис. грн. (37 767 – 24 337);
- поточна заборгованість за додатковими вимогами згідно рішень суду – 45 710 тис.грн;

- довгострокова заборгованість (за послуги водопостачання та відшкодування електричної енергії з урахуванням штрафних санкцій, визнаних у судовому порядку) у сумі 141 487 тис.грн;
- поточна заборгованість за послуги з відшкодування електричної енергії – 15 132 тис. грн.;
- поточна заборгованість за послуги з оренди окремого індивідуально визначеного майна та оренди транспортних засобів у сумі 490 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 з урахуванням штрафних санкцій, складає 91 % від загальної суми дебіторської заборгованості, відображеній в балансі Підприємства станом на 31.12.2019 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість (крім водопостачання) за чистою реалізаційною вартістю в сумі 40 291 тис. грн. становить 21% і включає: дебіторську заборгованість по штрафним санкціям за несвоєчасне погашення заборгованості (за рішеннями суду) у сумі 38 730 тис. грн. дебіторську заборгованість по компенсації судового збору у сумі 1 415 тис. грн.; дебіторську заборгованість інших споживачів в сумі 146 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 найбільшого споживача КП «Кривбасводоканал».

Загальна кредиторська заборгованість підприємства згідно балансу станом на 31.12.2019 року становить 314 917 тис. грн.

Кредиторська заборгованість підприємства за спожиту електроенергію станом на 31.12.2019 року –101 426 тис. грн, в тому числі заборгованість Підприємства на 31.12.2019 року за спожиту активну та реактивну електроенергію перед ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» (договір № 34Ц від 01.01.2002 року) складає 57 985 тис. грн. (56% від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 102 723 тис. грн. по рядку 1615 та рядку 1515 Балансу). У порівнянні з початком звітного року кредиторська заборгованість за спожиту електроенергію зменшилася на 13,7%.

Фінансово-господарська діяльність підприємства на протязі звітного 2019 року є збитковою. Фінансовий результат 2019 року до оподаткування – збиток у сумі 27 601 тис. грн., в 2018 році – прибуток 5 215 тис. грн. Непокриті збитки станом на 31.12.2019 року складають 100 230 тис. грн. у зв'язку з невідповідністю діючих тарифів питного водопостачання фактичній собівартості як у поточному році так і в минулих звітних періодах.

Власний капітал на кінець звітного періоду становить 501 856 тис. грн. Власний капітал підприємства більше статутного капіталу на 435 300 тис. грн. (501 856 - 66 556).

На протязі 2019 року відбулося зменшення власного капіталу у сумі 31 828 тис. грн., у зв'язку з отриманим чистим фінансовим результатом – збитком у сумі 31 210 тис. грн. та збільшенням збитків у сумі 618 тис. грн. після оподаткування, які сформовані як різниця іншого сукупного доходу, а саме перенесення нарахованої амортизації переоцінених основних засобів до нерозподіленого прибутку в сумі 12 637 тис. грн., донарахуванням витрат з додаткових вимог КП «Кривбасводоканал» відповідно з рішенням №904/11296/15 від 08.11.16 у сумі 337 тис. грн., витрат з ПДВ у сумі 18 тис. грн. та витрат з сум зносу по нематеріальним активам у сумі 1 тис. грн.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» має недостатню платоспроможність і недостатню величину власних обігових коштів. Коефіцієнт ліквідності (покриття) складає 0,45 при нормативному показнику більше 1 (в 2018 році – 0,7). Коефіцієнт фінансової стійкості на 31.12.2019 року дорівнює 1,59 при оптимальному значенні більше 1. Дебіторська заборгованість споживачів за отримані послуги водопостачання (в основному комунальних підприємств) збільшилася на 26,6 % в порівнянні з минулим 2019 роком. Кредиторська заборгованість підприємства за товари, роботи послуги зменшилася на 8,1 %.

Для поліпшення показників платіжної дисципліни споживачів ДПП «Кривбаспромводопостачання» юридичним відділом підприємства протягом 2019 року вжито ряд заходів, направлених на погашення існуючої дебіторської заборгованості за послуги по реалізації води питної, води технічної напірної, води технічної безнапірної, відшкодування вартості електричної енергії, а саме: проводиться позовна робота щодо стягнення з боржників дебіторської заборгованості шляхом направлення позовів до підприємств-боржників. Загальна сума погашення дебіторської заборгованості згідно рішень суду складає: 41 162 тис. грн. (32 412 тис. грн. + 8750 тис.грн) основного боргу , 52 594 тис. грн. додаткових вимог (3% річних, пеня) та інфляційних втрат у сумі 863 тис. грн.

Підприємство затвердило у судовому порядку Мирові угоди щодо зобов'язань боржників по сплаті заборгованості згідно графіків оплати. Так, КП «Кривбасводоканал» сплатило згідно Ухвал про затвердження Мирових угод по справам:

- №904/1869/19 за послуги питного водопостачання у сумі 9 250 тис. грн.
- №904/5690/19 за послуги з надання технічної напірної води у сумі 14 000 тис. грн.
- №904/2351/19 за послуги з відшкодування електричної енергії у сумі 8 750 тис. грн.

В 2019 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.

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.

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 Прокопчук Єгор Олександрович, за період з 21.11.2016 (розпорядження голови облдержадміністрації від 21.11.2016 №К-359/0/5-16). Тел. (056) 404-83-18) по дату звільнення 20.12.19;

- перший заступник генерального директора Дячук Володимир Дмитрович за період з 01.06.2017 (наказ від 01.06.2017 року №208-к, тел. (056)404-83-05) по дату звільнення 20.12.19;

На дату затвердження цієї звітності - тимчасово виконуючий обов'язки генерального директора Харитонов Єгор Борисович (згідно Розпорядження голови Дніпропетровської облдержадміністрації від 24.01.2020 року №К-19/0/5-20 призначено на посаду тимчасово виконуючого обов'язки генерального директора);

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.

Фінансова звітність ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» складена за період з 01 січня по 31 грудня 2019 року в національній валюті України (тисячах гривень).

Звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року, звітним періодом вважається календарний рік, проміжним звітним періодом - місяць, квартал.

Розкриття інформації в цих Примітках здійснюється ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» 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.

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 регістрів 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 регістрів 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 справедливої 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 справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю 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 мажах суттєвості.

Судження щодо розкриття фінансової звітності в умовах гіперінфляції згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводився. Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за 2019 рік, склав 104,1%. Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2017 році склав 113,7%, а в 2018 році – 109,8%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2017 року почала 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. Сповільнення інфляції у 2019 році дозволило НБУ понизити облікову ставку понад 1,3 разів протягом року – із 18% до 13,5% річних. Як наслідок, у 2019 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.

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

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

Основними засобами визнавали активи згідно з МСБО 16 «Основні засоби», як закінчені пристрої зі строком експлуатації більше року та вартістю, яка перевищує 6000,0 грн. і більше, 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 комплекс 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 6000 грн. та строком корисного використання понад один рік, обліковувати як малоцінні необоротні активи.

Застосували 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».

Ремонти основних засобів, що здійснювалися для 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, спецрукавиці 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 - води), виконаних робіт, 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).

У зв'язку з вимогами Національної комісії, що здійснює державне регулювання тарифів у сфері комунальних послуг вели окремий облік доходів та витрат по основному ліцензійному виду діяльності - централізованому водопостачанню.

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, якщо є впевненість в одержанні економічних вигід при її погашенні та може бути достовірно визначена її сума.

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 сумнівних боргів).

Підприємством формувалася резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. (відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 (зі змінами та доповненнями)).

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 сумнівних боргів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображується в балансі по справжній вартості, оскільки є фінансовим інструментом відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Визначення справжньої вартості залежить від виду заборгованості та її погашення.

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, розподіляли в першу чергу - на погашення збитків минулих років.

Сегменти

Визначили один господарський сегмент.

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

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 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

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

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Надалі нематеріальні активи по рахунку 122 «Права користування майном (природними ресурсами)» обліковуються за переоціненою вартістю.

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.

За 2019 р. відображено придбання (створення) нематеріальних активів на суму 36 тис. грн., а саме права користування земельними ділянками 27 тис. грн. та придбання інших нематеріальних активів 9 тис. грн.

На початок року:	: первісна вартість НА	- 68 636 тис. грн.;
	накопичена амортизація	- 678 тис. грн.;
	залишкова вартість	- 67 958 тис. грн.;
Нараховано амортизації за рік:		- 16 тис. грн.;
На кінець року:	: первісна вартість НА	- 68 672 тис. грн.;
	накопичена амортизація	- 694 тис. грн.;
	залишкова вартість	- 67 978 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 6000 грн. вважаються іншими необоротними матеріальними активами.

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

В балансі станом на 31.12.2019 року основні засоби відображені по переоціненій (справедливій) вартості.

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.

Критеріями визнання предметів малоцінними необоротними активами є вартість менше 6000,0 грн. та термін використання – більше року. Знос нараховується у розмірі 100 відсотків одразу при вводі в експлуатацію.

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.

Нарахування 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 31.12.2019 року на балансі підприємства відображені основні засоби за переоціненою вартістю на суму 54 877 227 тис. грн., в тому числі:

	Найменування груп основних засобів	Один. виміру	Первісна вартість	Сума зносу
1.	Інвестиційна нерухомість	Тис. грн	312 691	0
2.	Будинки та споруди, передавальні пристрої	„€”	1 500 889	1 157 719
3.	Машини,обладнання	„€”	52 991 676	52 943 367
4.	Транспортні засоби	„€”	17 909	13 804
5.	Інструменти,прилади	„€”	43 541	35 386
6.	Багаторічні насадження	„€”	7 577	7 505
7.	Бібліотечні фонди	„€”	2	2
8.	Малоцінні необоротні активи	„€”	2 674	2 674
9.	Інвентарна тара	„€”	20	20
10.	Інші основні засоби		248	142
	Всього:		54 877 227	54 160 619

У 2019 році надійшли основні засоби на суму 33 665 тис. грн., ліквідовано об'єкти основних засобів первісною вартістю 1 179 тис. грн. зі зносом 100%. Повністю амортизовані основні засоби після відсутні.

Основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу на кінець звітного періоду немає. Підприємству передано у господарське віддання об'єкт завершеного будівництва «Нове будівництво підвідного водогону до м. Апостолове Дніпропетровської області» згідно рішення Дніпропетровської обласної ради від 19.10.2018 р. №389-14/VII «Про деякі питання управління майном, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Дніпропетровської області», згідно розпорядження голови Дніпропетровської області та передачі об'єктів спільної власності власності територіальних громад сіл, селищ, міст Дніпропетровської області» (зі змінами), наказу департаменту житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації від 02.04.2018 року №72 «Про внесення змін до наказу департаменту від 09.02.2018 року №33», наказу Підприємства від 22.08.2019 року №60 «Про створення комісії для приймання об'єкту» у сумі 25 346 тис. грн. Станом на 31.12.2019 року отриманий об'єкт основних засобів в експлуатацію не введено. Одержаних за фінансовою орендою основних засобів за 2019 р. не було.

На 31.12.2019 року знаходилися в оперативній оренді основні засоби, передані підприємству КП «Кривбасводоканал» згідно договору оренди індивідуально визначеного майна від 29.12.2017 року по переоціненій (справедливий) 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 31.12.2019 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
	-ємкість	млн.м.куб	436,5
	-корисна водовіддача	млн.м.куб	46
	-фактична водовіддача	млн.м.куб	32,0
5.	Фільтровальні 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 2019 рік всього: - 6982 тис. грн.,
в тому числі спрямовані на:

- на виконання проектних робіт, реконструкцію, інші поліпшення, що приведуть у майбутньому до отримання економічних вигод - 4952 тис. грн;
- на придбання (створення) основних засобів - 1670 тис. грн;
- малоцінних необоротних активів - 327 тис. грн;
- придбання (створення) нематеріальних активів - 33 тис. грн;

Джерела фінансування капітальних вкладень в 2019 році - за рахунок власних коштів підприємства (амортизаційних відрахувань).

Основна частина коштів була направлена на капітальний ремонт магістрального трубопроводу від насосної станції №5 ДО насосної станції №6, камери випуску В1-6 та перетинання. Інвестиції у капітальний ремонт вказаного магістрального трубопроводу за 2019 рік склали 2959 тис. грн. На капітальний ремонт будівлі управління, реконструкцію та інші поліпшення інших об'єктів витрачено 1993 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 2019 рік включають суми виплат для придбання (створення) основних засобів, НМА та інших необоротних активів за звітний рік в сумі 4 354 тис. грн. Витрати на капітальні інвестиції в сумі 2628 тис. грн., були в попередніх періодах.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року склали 17 174 тис. грн (ф-5).

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

	Залишок на 01.01.2019р.	Залишок на 31.12.2019р.
Капітальне будівництво та реконструкція, капітальні ремонти (поліпшення)	7536	7398
Придбання основних засобів	10033	9069
Придбання малоцінних необоротних активів	903	636
Придбання нематеріальних активів	80	71
Всього	18552	17174

3.4.Виробничі запаси

Відповідно до вимог ст.10 Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” перед складанням фінансової звітності за 2019 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, спецрукавиці 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 МПП ведеться за видами предметів по однорідним групам.

При вибутті готової продукції застосовувався метод нормативних затрат.

Запаси, які не приносять в майбутньому економічної вигоди списуються у бухгалтерському обліку на рахунок 947. На цей субрахунок в 2019 році не списувались нестачі та втрати запасів.

В 2019 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 01.01.2019 р.	Балансова вартість На 31.12.2019 р.	Відхилення до минулого року
Сировина та матеріали	6 700	6 568	-132
Паливо	748	481	-267
Будівельні матеріали	3	3	0
Запасні частини	2 930	2 690	-240
МШП	403	417	14
Готова продукція	0	0	0
Товари буфету та ТМЦ на продаж	154	153	-1
Інші запаси (метало-брухт, відходи)	166	158	-8
Всього:	11 104	10 470	-634

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 сумнівних боргів). Підприємством формувався резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. (відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 №1673 (зі змінами та доповненнями)).

Довгострокова дебіторська заборгованість відображується в балансі по справжній вартості, оскільки є фінансовим інструментом відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Визначення справжньої вартості залежить від виду заборгованості та її погашення.

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 сумнівних боргів у сумі 112 тис. грн (Військовий радгосп "Степовий" код ЄДРПОУ 14304716 у сумі 26 тис. грн., Першотравенське ЖКП код ЄДРПОУ 32232372 у сумі 86 тис. грн.). У 2019 році нарахування резерву сумнівних боргів не здійснювалось, але здійснювалось коригування резерву сумнівних боргів у зв'язку з погашенням боргу споживачів у сумі 11 019 тис. грн. На кінець року не використана сума резерву сумнівних боргів складає 42 981 тис. грн. (по поточній дебіторській заборгованості за товари, роботи послуги у сумі 29 058 тис. грн. та по іншій поточній дебіторській заборгованості у сумі 13 924 тис. грн.)

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

Найменування статей	На 01.01.2019 р.	На 31.12.2019 р.
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (по первісній вартості)	226 423	81 881
Резерв сумнівних боргів	54 113	29 058
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за чистою реалізаційною вартістю)	172 310	52 823
Довгострокова дебіторська заборгованість (за товари, роботи, послуги та інша)	0	87 703
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1 505	10 279
Інша поточна дебіторська заборгованість (за чистою реалізаційною вартістю)	54 746	40 291
З неї:		
- заборгованість Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	0	0
- визнана заборгованість за претензіями, додаткові вимоги і штрафні санкції за рішеннями господарського суду	54 659	38 729
- Інша поточна дебіторська заборгованість	87	1562

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
	Комунальні підприємства:		
1	КП "Кривбасводоканал"	1т/н/389-ЗБУТ	29.12.2017
		8ТБ/393-ЗБУТ	29.12.2017
2	КП П'ятихатської міської ради "Житлокомплекс "	3 т/б	09.12.2016
3	КП "АПОСТОЛОВЕВОДОКАНАЛ"	3 т/н	09.12.2016
		41 КхВК	27.12.2016
4	ЖКП "Марянське-1"	6 т/н	26.12.2016
5	КП "Патріот"	2 КхВК	09.12.2016
6	КП "Марянське - 2"	1 КхВК	26.12.2016
7	КП "Добробут"	5 КхВК	26.12.2016

8	КП Вогник	3 КхВК	09.12.2016
9	КП "Відродження" Вакулівської сільради	31 КхВК	26.12.2016
10	КП Оріон	21 КхВК	09.12.2016
11	КП «Мар»івське ПАЕ	5 ТБ	28.12.2018
	Бюджетні підприємства:		
12	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «СОФІЇВСЬКА ВИПРАВНА КОЛОНІЯ № 45»	6 т/б/Г-4	24.01.2018
13	Управління екології виконкому Криворізької міської ради	13 ТН	05.03.2019

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 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	833	10 110
Готівка	3	7
Інші рахунки в національній валюті	0	0
Всього	836	10 117

Грошові кошти, використання яких обмежено, станом на 31.12.2019 р. відсутні.

Станом на 31.12.2019 у підприємства рахується 12 поточних та спеціальних рахунків, відкритих в банках та органах Державної казначейської служби.

Витрати майбутніх періодів визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між звітними періодами, протягом яких вони будуть забезпечувати одержання економічних вигід. Витрати майбутніх періодів на 01.01.2019 р., віднесені до складу оборотних активів підприємства, складала: – 76 тис. грн. і включають передплачену підписку періодичних видань та сплачені страхові премії по договорам обов'язкового страхування а станом на 31.12.2019 року – 62 тис. грн. були віднесені до складу Інша поточна дебіторська заборгованість (перекласифіковано).

Фінансові інструменти (МСФЗ 9): довгострокова дебіторська заборгованість та зобов'язання (строк погашення більше 12 місяців) визнавалися і відображалися в балансі по справжній вартості згідно укладених в звітному періоді угод щодо фінансових інструментів (Мирові угоди, затверджені у судовому порядку).

Довгострокова дебіторська заборгованість КП «Кривбасводоканал» код ЄДРПОУ 03341316 відображена згідно Ухвал про затвердження Мирових угод по справам:

- №904/1869/19 від 20.06.2019 за послуги питного водопостачання
- №904/5690/19 від 24.12.2019 за послуги з надання технічної напірної води
- №904/2351/19 від 13.11.2019 за послуги з відшкодування електричної енергії.

Інша довгострокова дебіторська заборгованість Лисичанського комунального спеціалізованого підприємства по видобутку, обробці, реалізації води та очищенню стоків «Лисичанськводоканал» код ЄДРПОУ 03339851 відображена згідно Ухвали про затвердження Мирової угоди по справі №9/24 від 15.08.2019.

Підприємство переводить частину довгострокової дебіторської заборгованості в стан короткострокової, коли станом на дату балансу, за умовами договору боржник погашає частину боргу.

Довгострокові зобов'язання (кредиторська заборгованість) перед АТ «ДТЕК Дніпровські електричні мережі» код ЄДРПОУ 23359034 відображено згідно Договору №1 про реструктуризацію заборгованості за спожиту електричну енергію від 02.01.2019 року. Підприємство переводить частину довгострокової кредиторської заборгованості в стан короткострокової, коли станом на дату балансу, за умовами договору сплачується частина боргу, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

До інших оборотних активів на 31.12.2019 р. віднесений залишок по субрахункам:

- 643 «Податкові зобов'язання» у сумі 2 тис. грн
- 644 «Податковий кредит по ПДВ» в сумі 7 136 тис. грн.

3.6. 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 31.12.2019 р. необоротні активи та групи вибуття (р.1200 балансу) відсутні.

3.7. 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 вигод 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 по справжній вартості у сумі 43 595 тис. грн..

Крім того, довгострокові зобов'язання на балансі підприємства відображені як і відстрочені податкові зобов'язання в сумі 116 230 тис. грн., що нараховані на переоцінку необоротних активів.

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.

Розкриття інформації щодо забезпечень наведено в розділі VII Форми № 5. 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 01.01.2019 р.	На 31.12.2019р.
Відстрочені податкові зобов'язання (довгострокові)	116 203	116 203
Короткострокові кредити банків	0	0
Довгострокові зобов'язання	0	43 595
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (поточні зобов'язання)	121 699	59 128
З неї: борг за очисні матеріали	40	0
за електроенергію	119 567	57 831
за тепло	612	249
за паливо-мастильні матеріали	0	3
за ТМЦ, послуги, виконані роботи	1 480	1 045
Поточні заборгованість з одержаних авансів	7	11
- з бюджетом	16 190	14 189
- зі страхування	110	121
- з оплати праці	1 746	1 940
- із внутрішніх розрахунків	0	0
Поточні забезпечення (виплат працівникам)	1 109	1 792
Доходи майбутніх періодів (капітальні вкладення за рахунок цільового фінансування, не введені в експлуатацію)	54 860	76 532
- інші поточні зобов'язання	204 895	195 933
з них: заборгованість за рішеннями суду, фінансові санкції за порушення умов, договорів	187 020	179 356
- інші розрахунки	17 916	16 577
Усього зобов'язання і забезпечення	516 819	509 444

Основна складова зобов'язань - це кредиторська заборгованість підприємства за спожиту електроенергію станом на 31.12.2019 р. – 101 426 тис. грн. Заборгованість Підприємства на 31.12.2019 року за спожиту активну та реактивну електроенергію перед ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» (договір № 34Ц від 01.01.2002 р.) складає 57 985 тис. грн. або 56 % від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по рядку 1615 та рядку 1515 Балансу).

Сплачено за спожиту електроенергію у 2019 році всього 153 134 тис. грн., з них - 212 тис. грн, сплачено через Держказначейство шляхом проведення взаєморозрахунків по Постанові КМУ № 256 від 04.03.2003 р., грошовими коштами сплачено 131 452 тис. грн., через проведення взаємозаліків та за договорами доручення - на суму 21 470 тис. грн.

У статті „Інші поточні зобов'язання” на суму 195 933 тис. грн. відображена заборгованість за рішеннями господарського суду по визнаній заборгованості по договорам переведення боргу, по додаткових вимогах (штрафні санкції, інфляційні, пеня) за порушення умов договорів на суму 179 356 тис. грн. та інші платежі в сумі 16 577 тис. грн.

Відомості про договори, укладені в 2019 році, учасником яких є підприємство, інформація про які підлягає оприлюдненню відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів»:

- Договір про закупівлю електричної енергії від 04.02.2019 року № 25 з ТОВ «ЕК «ЕНОЛ» (ЄДРПОУ 38157139);
- Договір про закупівлю дизельного палива від 27.02.2019 року №45 з ТОВ «Нафтосфера» (ЄДРПОУ 41131435);
- Договір про закупівлю деревообробного обладнання №171/1 від 08.07.2019 року з ФОП Лужанське виробництво паливних гранул (ЄДРПОУ 2984107526);
- Договір про закупівлю труб водопровідних від 31.07.2019 року № 186 з ТОВ «Ельпласт-Львів» (ЄДРПОУ 23957545)

Інформація щодо **розрахунків з бюджетом** по податках та зборах наведено в таблиці (тис. грн.):

Найменування податків	План на 2019 р.	Сплачено у 2019 р.	Сплачено у 2018 р.	Виконання плану (%)	Відхилення до 2018 р.
1	2	3	4	5	6
Податки до бюджету всього:	19152,6	41423,8	56940,9	216,28	-5517,1
У т.ч.: ПДВ	4598	19696	30459	428,36	-10763
Податок на прибуток	357	3026	5862	847,62	-2836
Збір за використання водних ресурсів	380	408	369	107,37	39
Екологічний збір	68	6,2	35	9,12	-28,8
Збір за використання радіочастотного ресурсу	1,6	1,6	4,8	100,0	-3,2
Податок на нерухоме майно			9		-9
Податок на землю	1508	4791	1819	317,71	2972
Орендна плата за землю	4234	1491	3721	35,21	-2230
Частина прибутку державних підприємств	1224	1224	1076	100	148
Військовий збір	537	635	716,1	118,25	-81,1
Податок з доходу фіз. осіб	6245	7665	8787	122,74	-1122
Інші платежі до бюджету (штрафні санкції, судовий збір)		2480	4083		-1603
Всього	19152,6	41423,8	56940,9	216,28	-15517,1

4. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

4.1. Доходи та витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття в фінансові звітності визначалось у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Доходи і витрати включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображували в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться. 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».

Доходи визнавалися в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнавався в разі наявності всіх умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),
- підприємство не здійснює надалі управління і контроль за реалізованою продукцією (товарами),
- сума доходу може бути достовірно визначена,
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Найменування статей	ДОХОДИ 2019 р. (тис. грн)	ВИТРАТИ 2019 р. (тис. грн)
Доходи та витрати від основної діяльності		
Від реалізації основного виду діяльності (води та оренди індивідуально визначеного майна) (без ПДВ)	174 204	183 693
Адміністративні витрати	x	21 330
Витрати на збут	x	940
Разом:	174 204	205 963
Прибуток (-збиток) від основної діяльності)	-31 759	
Інші операційні доходи та витрати		
Операційна оренда активів (транспортних засобів)	572	158
Реалізація інших оборотних активів, реалізація послуг(транзит електроенергії, виконані роботи , реалізація металобрухту)	1 572	1 535
Штрафи, пені, неустойки (визнані/нараховані)	49 916	4 458
Утримання об'єктів соціального призначення	-	1 271
Соціальні виплати працівникам та пенсіонерам, витрати на к/масову роботу та оздоровлення згідно колективного договору		1 071
Від списання кредиторської (дебіторської) заборгованості		759
Резерв сумнівних боргів	x	-11 020
Фінансування з держбюджету		
Інші операційні доходи та витрати (середній заробіток мобілізованих працівників, оприбуткування металобрухту, % банку)	2 047	905
Податки, збори , виконавчий збір державної виконавчої служби		256

Інші операційні доходи/витрати	635	1 504
Разом:	54 742	897
Прибуток(збиток-) від операційної діяльності	53 845	
Інші фінансові доходи та витрати		
Інші фінансові доходи і витрати	16 024	73 821
Разом:		
Інші доходи та витрати		
Реалізація необоротних активів	764	9
Амортизація безоплатно одержаних необоротних активів	3 674	x
Інші доходи	3 681	0
Оцінка вартості майна, демонтаж основних засобів та інші витрати, пов'язані з основними засобами.	0	0
Разом:	253 089	280 690
Всього прибуток(збиток) до оподаткування	-27 601	
Витрати на податок на прибуток		3 609
Чисті прибутки (збитки -) за 2019 р.	-31 210	

Всього операційні витрати склали (Розділ III Звіту про фінансові результати) 206 860 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. Частка 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 визнавалися витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складу 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 21 330 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 2019 рік	питома вага у %	факт на 2018 рік	питома вага у %	План на 2019 рік	Виконання плану (%)
1	2		2		5	6
1. Разом операційні витрати	206 860	100	219 578	100	111 190	186,0
1.1. Матеріальні витрати всього	123 322	59,6	130 273	59,3	35 779	344,7
- витрати на сировину та матеріали	6 975	3,4	2 588	1,2	238	2 930,7
-витрати на паливо та електроенергію	116 347	56,2	127 685	58,2	35 541	327,4
1.3. Витрати на оплату праці	42 531	20,6	47 400	21,5	35 114	121,1
1.4. Відрахування на соціальні заходи	9 109	4,4	9 997	4,6	7 728	117,9
1.5. Амортизація	23 004	11,1	8 237	3,8	5 540	415,2
1.6. Інші операційні витрати	8 894	4,3	23 671	10,8	27 029	32,9

Витрати на паливо та електроенергію у порівнянні з 2018 роком зменшились у грошовому виразі на 11 338 тис. грн. через зміни у технічних процесах виробництва.

Витрати на заробітну плату та відрахування на соціальні заходи зменшилися у порівнянні з відповідним періодом минулого року у зв'язку зі змінами чисельності працюючих.

Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог МСБО №12 «Податки на прибуток». Витрати по податку на прибуток в 2019 році склали 3 609 тис. грн.

Аналіз цін, собівартості та рентабельності товарної продукції за 2019 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
Товарна продукція	165418	0,951	157370	200245	-42875	1,21	-21,41
Питна вода	568	5,371	3051	25313	-22262	44,57	-87,95
Технічна напірна вода	123437	1,18805	146649	173030	-26381	1,40	-15,25
Технічна безнапірна вода	41413	0,18521	7670	1902	5768	0,05	303,26

Динаміка обсягу виробництва та реалізації продукції

	Найменування	Один. виміру	Факт 2019 року	факт 2018 року	План 2019року	відхиленн я до минулого року	% виконання плану
1.	Обсяг товарної продукції в діючих цінах без ПДВ в тому числі:	тис.грн	157370	86564	91338	70806	172,3
	вода питна	тис.грн	3051	2828	977	223	312,3
	вода технічна напірна	тис.грн	146649	79785	87797	66864	167,0
	вода технічна б/напірна	тис.грн	7670	3427	2564	4243	299,1
	вода шахтна	тис.грн		522		-522	
2.	Обсяг товарної продукції у натуральному виразі:		165418				
	вода питна	тис.м3	568	1398	479	-830	118,6
	вода технічна напірна	тис.м3	123437	139172	154030	-15735	80,1
	вода технічна б/напірна	тис.м3	41413	35649	27000	5764	153,4
	вода шахтна	тис.м3		183		-183	
3.	Доход від реалізації основного виду продукції з ПДВ	тис.грн	188844	103877	109606	84967	172,3
4.	Сплачено за реалізовану продукцію всього (з ПДВ)	тис.грн	161239	150365	109606	10874	147,1
	в тому числі :		85,4%	144,7%			
	за поточний рік	тис.грн	124389	74443			
	за минулі роки	тис.грн	36850	75922			
	В тому числі: грошовими коштами по ПКМУ №256	тис.грн	389	57124			

У зв'язку із переданням виробничих потужностей 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 в натуральному виразі у порівнянні з минулим роком значно менші але виконання фінансового плану за 2019 рік по питній воді складає приріст на 18,6%.

Так, вода технічна напірна в натуральному виразі складає 123 437 тис.м³, зменшення з минулим роком становить 15 735 тис. м³ та виконання фінансового плану по реалізації послуг з води технічної напірної складає 80,1 %, але у грошовому виразі - 167%

Основними споживачами питної води підприємства є організації Апостолівського, Софіївського, Широківського районів, які отримують питну воду з Каховського водопровідного комплексу.

ДП «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 2019 році в загальному обсязі товарної продукції складає вода технічна напірна, що становить в загальному обсягу 74,6%.

Головним споживачем технічної напірної води є КП "Кривбасводоканал", який спожив 85,7 % технічної води у натуральному обсязі, ПАТ «ДТЕК Дніпроенерго» - 12,8% та 1,5% одержують підприємства промисловості, обласної комунальної власності та інші. Виконання плану склало 167,0 % у грошовому виразі.

Основними споживачами питної води підприємства є організації Апостолівського, Широківського, Софіївського районів, які отримують питну воду з Каховського водопровідного комплексу. Виконання плану склало 312,3 % у грошовому виразі.

Відповідно до динаміки обсягу виробництва та реалізації продукції обсяг технічної безнапірної води в натуральному вигляді зріс на 5764 тис.м³ у порівнянні з 2018 роком та виконання плану склало 153,0%, головним споживачами технічної безнапірної води є КП «Кривбасводоканал», який спожив 56,2% в натуральному обсязі та ПрАТ Центральний ГЗК – 27,4%.

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 м³ (без ПДВ); та для інших споживачів – 12,93 грн. за 1 м³ (без ПДВ).

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

Аналізуючи дані фінансової звітності за 2019 рік, потрібно зазначити, що стримують розвиток підприємства постійні недоплати споживачів – комунальних підприємств міста та регіону за спожиту воду. У порівнянні з минулим роком стан розрахунків погіршився, загальний процент оплати за надані послуги склав 85,4%.

Загальна дебіторська заборгованість за чистою реалізаційною вартістю згідно балансу станом на 31.12.2019 року становить 191 096 тис. грн.

Основним боржником є КП «Кривбасводоканал», загальна заборгованість якого за чистою реалізаційною вартістю становить 173 262 тис. грн., у т.ч.:

- поточна заборгованість за послуги водопостачання – 13 431 тис. грн. (37 767 – 24 337);
- довгострокова заборгованість (за послуги водопостачання та відшкодування електричної енергії з урахуванням штрафних санкцій, визнаних у судовому порядку) у сумі 141 487;
- поточна заборгованість за послуги з відшкодування електричної енергії – 15 132 тис. грн.;
- поточна заборгованість за послуги з оренди окремого індивідуально визначеного майна та оренди транспортних засобів у сумі 3 212 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 з урахуванням штрафних санкцій, складає 91 % від загальної суми дебіторської заборгованості, відображених в балансі Підприємства станом на 31.12.2019 року.

Загальна кредиторська заборгованість підприємства згідно балансу станом на 31.12.2019 року становить 314 917 тис. грн.

Кредиторська заборгованість підприємства за спожиту електроенергію станом на 31.12.2019 року – 101 426 тис. грн, в тому числі заборгованість Підприємства на 31.12.2019 року за спожиту активну та реактивну електроенергію перед ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» (договір № 34Ц від 01.01.2002 року) складає 57 985 тис. грн. (56% від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 102 723 тис. грн. по рядку 1615 та рядку 1515 Балансу). У порівнянні з початком звітної року кредиторська заборгованість за спожиту електроенергію зменшилася на 13,7%.

4.2. Фінансові результати

Фінансовий результат до оподаткування – «-»27 601 тис. грн (збиток). Податок на прибуток від звичайної діяльності – 3 609,0 тис. грн.

Чистий фінансовий результат за 2019 рік – «-»31 210 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 262 517 тис. грн. в т.ч. :

від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 161 237 тис. грн.,
надходження авансів від покупців і замовників – 13 тис. грн.,
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках - 344 тис. грн.,
від боржників неустойки (штрафів, пені)- 53 723 тис. грн. ,
надходження від операційної оренди - 35 969 тис. грн
інші надходження (р.3095) - 11 231 тис. грн., в т.ч.

стр 3095 Інші надходження	в тис. грн
від реалізації продукції буфету, послуг бази відпочинку	131
Від реалізації послуг електроенергії, ТМЦ, металообробки, техумови, хлор рідкий	10 765
Відшкодування від ФСС з ТВП	333
Інші надходження	2
РАЗОМ	11 231

Витрачання грошових коштів в операційній діяльності в сумі тис. грн., в тому числі:

витрати на оплату товарів (робіт, послуг) – 168 838 тис. грн.;

оплату праці – 34 168 тис. грн.;

відрахування на соціальні заходи – 9 083 тис. грн.;

зобов'язань з податків та зборів - 41 424 тис. грн.;

інші витрачання (р. 3190 Форма 3) в сумі 13 931 тис. грн. в т.ч.

стр.3190 Інші витрачання	
матеріальна допомога непрацюючим пенсіонерам підприємства	6
відрахування на культмасову роботу та оздоровлення	571

відрадженьня	81
штрафи, пені, неустойки за рішенням господарського суду	13 026
Виконавчий збір, виконавчі витрати стягнуті органами виконавчої служби та інше	247
РАЗОМ	13 931

Чистий рух коштів від операційної діяльності «-» 4 927 тис. грн
 Визначення руху коштів у результаті інвестиційної діяльності (придбання необоротних активів) склало 4 354 тис. грн.
 В цілому чистий рух коштів по підприємству за звітний період склав «-» 9 281 тис. грн.
 Залишок грошових коштів становить: станом на 31.12.2019 року – 836 тис. грн.;
 Склад грошових коштів станом на 31.12.2019 року : каса – 3 тис. грн., поточні рахунки в банку - 833 тис. грн.

6. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Узагальнення інформації про стан і рух коштів різновидностей 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 31.12.2019 р. **власний капітал** підприємства представлений наступним чином (рядки 1400-1495 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	31 грудня 2018р.	31 грудня 2019р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	66 556	66 556
Капітал у дооцінках	548 429	535 530
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-81 301	-100 230
Всього	533 684	501 856

Зменшення власного капіталу на протязі 2019 року складає 31 828 тис .грн., у зв'язку з отриманим чистим фінансовим результатом – збитком у сумі 31 210 тис. грн. та збільшенням збитків у сумі 618 тис. грн. після оподаткування, які сформовані як різниця іншого сукупного доходу, а саме перенесення нарахованої амортизації переоцінених основних засобів до нерозподіленого прибутку в сумі 12 637 тис. грн., донарахуванням витрат з додаткових вимог КП «Кривбасводоканал» відповідно з рішенням №904/11296/15 від 08.11.16 у сумі 337 тис. грн., витрат з ПДВ у сумі 18 тис. грн. та витрат з сум зносу по нематеріальним активам у сумі 1 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 р. та на 31.12.2019 р. в бухгалтерському обліку обліковувався статутний капітал – 665 56 тис. грн. (66 555 596,38 грн.) , що відповідає даним щодо розміру статутного капіталу у п.4.1 Статуту підприємства, і на протязі 2019 року не змінювався.

Створення резервного капіталу Статутом підприємства не передбачено.

Капітал у дооцінках в сумі 535 530 тис. грн. включає: трансформацію (коригування) у зв'язку з переходом на МСФЗ у сумі 548 429 тис. грн та інші зміни у сумі 12 899 тис. грн. (перенесення нарахованої амортизації переоцінених основних засобів до нерозподіленого

прибутку в сумі 12 637 тис. грн. та повернення частини майна у сумі 262 тис. грн.)

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. Сума непокритого збитку на кінець 2019 року складає 100 230 тис. грн.

Вилучення капіталу та /або обмежень по поверненню капіталу в 2019 році не було.

Нарахування частини чистого прибутку державними (унітарними) підприємствами до державного бюджету за 2019 рік не відбувалось.

7. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

7.1. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

До 01.01.2018 року Підприємство не складало фінансову звітність відповідно до МСФЗ. До цієї дати Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО. Принципи та процедури бухгалтерського обліку за ПСБО відрізняються від загальноприйнятих принципів та процедур згідно МСФЗ. Відповідно фінансова звітність за 2019 рік була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно МСФЗ та містить коригування за 2017-2018 роки (трансформація).

Підприємством були зроблені коригуючі проведення станом на 01.01.2019 року, а саме були переобраховані наступні статті фінансовій звітності:

1000, 1001 Нематеріальні активи відображено 67 958 тис. грн. (збільшено на суму 6 200 тис. грн.; 6 006 тис. грн. - право користування земельною ділянкою відображено у складі нематеріальних активів (перекласифіковано); 89 тис. грн. - дооцінка об'єктів нематеріальних активів, які мали нульову балансову вартість і надалі використовувались; 105 тис. грн. - право користування земельною ділянкою відображено у складі нематеріальних активів (перекласифіковано))

1010, 1011 Основні засоби відображено 230 018 тис. грн. (зменшено на суму 207 тис. грн.- виключено об'єкти, які за функціональним призначення не є основними засобами (перекласифіковано))

1015 Інвестиційна нерухомість відображено 475 977 тис. грн. (зменшено на суму 6111 тис. грн.: 6 006 тис. грн.; 105 тис. грн.)

1090 Інші необоротні активи відображено 207 тис. грн. (збільшено на суму 207 тис. грн.)

1095 Усього за розділом I відображено 792 712 тис. грн. (збільшено на суму 89 тис. грн.)

1300 Баланс відображено 1 050 503 тис. грн. (збільшено на суму 89 тис. грн.)

Коригування за попередні роки (зміна облікової політики) призвели до зміни сальдо капіталу в дооцінках, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку на початок звітного року, оскільки вони впливають на величину капіталу в дооцінках, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

1405 Капітал у дооцінках відображено 548 429 тис. грн. (збільшено на суму 548 429 тис. грн.: 334 100 тис. грн. - відображення дооцінки основних засобів, інвестиційної нерухомості, права користування земельною ділянкою з додаткового капіталу (перекласифіковано); 214 329 тис. грн. - відображення дооцінки основних засобів, інвестиційної нерухомості, права користування земельною ділянкою із складу Додаткового капіталу (перекласифіковано))

1410 Додатковий капітал відсутній (зменшено на 675 921 тис. грн.: 454 294 тис. грн. - включено до капіталу в дооцінках та до доходів майбутніх періодів 214 329 тис. грн. - включено до капіталу в дооцінках та до доходів майбутніх періодів (перекваліфіковано))

1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) відображено 81 301 тис. грн. (зменшено на суму 205 тис. грн.: 41 тис. грн. - списано залишок по рахунку 644 (не є зобов'язанням); 199 тис. грн. - надлишки, виявлені під час інвентаризації, перекласифіковано до нерозподіленого прибутку (зменшення непокритого збитку); 36 тис. грн. - коригування відображення уцінки окремих об'єктів основних засобів

1495 Усього за розділом I відображено 533 684 тис. грн. (зменшено на 127 287 тис. грн.)

1500 Відстрочені податкові зобов'язання відображено 116 203 тис. грн. (збільшено на суму 73 339 тис. грн.- донарахування відстрочених податкових зобов'язань (ВПА) від дооцінки нематеріальних активів та основних засобів до справедливої вартості згідно МСБО 12 «Податок на прибуток»

1595 Усього за розділом II відображено 116 203 (збільшено на суму 73 339 тис. грн.)

1665 Доходи майбутніх періодів відображено 54 860 тис. грн. (збільшено на суму 54 078 тис. грн. – сума вартості безоплатно отриманих необоротних активів, які були відображені у складі капіталу перенесено (перекваліфіковано))

1690 Інші поточні зобов'язання відображено 204 895 тис. грн. (зменшено на суму 41 тис. грн. – часткове списання залишку по рахунку 644)

1695 Усього за розділом III відображено 400 616 тис. грн. (збільшено на суму 54 037 тис. грн.)

1900 Баланс відображено 1 050 503 тис. грн. (збільшено на 89 тис. грн.)

Підприємством, в зв'язку із внесеними виправленнями, були переобраховані підсумкові рядки графи 3 Балансу: 1095, 1300, 1495, 1595, 1900.

Були внесені відповідні виправлення до Форми № 4 рядок 4005.

Таким чином, відповідно до 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.

7.2. Події після дати балансу

Відповідно МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» не існує подій, що відбулися після 31 грудня 2019 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. 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 охорони праці та техногенної безпеки
Заступник генерального директора із загальних питань
Помічник генерального директора
Головний бухгалтер

Інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом:

Види виплат	Сума виплат за 2019 рік (тис. грн.)
Поточні виплати	3 881,6
Інші довгострокові виплати	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	0
Виплати при звільненні	237,4
Позики	0

8.2. Структура, принципи формування і розмір винагороди керівника підприємства, включаючи компенсаційні пакети і додаткові блага які він отримував у 2019 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 ДПІ «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 2019 рік згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводився. Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за 2019 рік, склав **104,1%**. Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2017 році склав 113,7%, а в 2018 році – 109,8%. Така

Л. М. Романішина