

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р | Вплив поправок |
|-----------------------|---|----------------|-------------------------|--|----------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору | | | | МСФЗ 17 |

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»

5.1. Нематеріальні активи (рядок 1000 Балансу)

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2020 року характеризується наступними даними.

| Групи нематеріальних активів | Первісна вартість на 31.12.19р. | Надійшло | Вибуло | Нараховано амортизації | Первісна вартість на 31.12.20р. | Знос |
|------------------------------|---------------------------------|-----------|--------|------------------------|---------------------------------|------------|
| Інші нематеріальні активи | 462 | 10 | | 38 | 472 | 229 |
| РАЗОМ | 462 | 10 | - | 38 | 472 | 229 |

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за первісною собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. При переході на МСФЗ підприємством не проводилась переоцінка нематеріальних активів до їх доцільної собі вартості.

5.2. Основні засоби (рядок 1010 Балансу)

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів станом на 31.12.2020р. характеризується наступними даними.

| Група основних засобів | (тис. грн.) | | | | | |
|---|--------------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------|
| | Первісна вартість на 31.12.19р | Надійшло за рік | Вибуло за рік | Нараховано амортизації за рік | Первісна вартість на 31.12.20р. | Знос |
| Будівлі, споруди та передавальні пристрої | 36492 | 7547 | 61 | 1609 | 43978 | 19310 |
| Машини та обладнання | 12409 | 5524 | | 1495 | 17933 | 6029 |
| Транспортні засоби | 4493 | 17 | | 304 | 4510 | 1675 |
| Інструменти, прилади, інвентар | 124 | | | 1 | 124 | 124 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 9312 | 6344 | 8069 | | 7587 | |
| РАЗОМ | 62830 | 19432 | 8130 | 3409 | 74132 | 27138 |

Об'єкти ОЗ, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) відсутні

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. При переході на МСФЗ підприємством не проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної собівартості.

Підприємство має основні засоби з нульовою вартістю станом на 31.12.2019р. - в сумі 2944,0 тис.грн., 31.12.2020р. - 3475,0 тис.грн

До них відносяться наступні ОЗ, які використовуються в господарській діяльності: транспортні засоби - 554,0 тис.грн., будівлі та споруди, передавальні пристрої - 472,0 тис.грн., машини та обладнання, інструменти, прилади, інвентар 2449,0 тис. гривень.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду відсутні.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Станом на 31.12.2020 р., на 31.12.2019 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства є основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань. У заставі перебуває автомобіль МАЗ 4381N2 державний номер АС 7154 СЕ, для забезпечення виконання зобов'язань по кредитному договору №05500871 -КО-1 від 08.10.2020 (відновлювальна кредитна лінія) на суму 454,6 тис. грн., оборотністю погашення до 3-х місяців. Станом на 31.12.2019 року та 31.12.2020 року заборгованість по позиках відсутня.

5.4. Відстрочені податкові активи (рядок 1045 Балансу)

Станом на 31.12.2020р. відстрочені податкові активи складають:

| Види запасів | (тис. грн.) | |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Залишок на 31.12.2019р. | Залишок на 31.12.20р. |
| Відстрочені податкові активи | 250 | 123 |
| Разом | 250 | 123 |

Відстрочені податкові активи утворилися на суму резерву на знецінення дебіторської заборгованості, яка при оподаткуванні відноситься до складу витрат при її списання.

5.5. Запаси (рядок 1100 Балансу)

Станом на 31.12.2020р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

| Види запасів | (тис. грн.) | |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Залишок на 31.12.2019р. | Залишок на 31.12.20р. |
| Матеріали | 2612 | 2085 |
| Тара і тарні матеріали | | |
| Паливо | 86 | 186 |
| Запчастини | 7 | 18 |
| Інші матеріали | 3 | 64 |
| Разом | 2707 | 2353 |

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 3933,8 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

5.6. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги. (рядок 1125 Балансу)

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм послуги централізованого водопостачання та водовідведення, скоригована на резерв сумнівних боргів.

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість склалися з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

| Види | (тис. грн.) | |
|---|-------------------------|-----------------------|
| | Залишок на 31.12.2019р. | Залишок на 31.12.20р. |
| Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках | 4848 | 6121 |
| Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи | 998 | 360 |
| Резерву під знецінення дебіторської заборгованості | (1390) | (688) |
| Разом | 4456 | 5793 |

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

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

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення належить споживачу - населення.

Забезпечення знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості згідно вимог облікової політики з застосуванням матриць резервування. Формування резерву проводиться окремо для дебіторів категорії «населення» – з застосуванням коефіцієнту знецінення, який розраховується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

Для дебіторів категорії «юридичні особи» – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Так, станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить:

«населення» – 615 тис. грн. 576 тис. грн.
«юридичні особи» - 775 тис. грн. 112 тис. грн.

5.7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу)

(тис. грн.)

| Назва заборгованості | Залишок на 31.12.2019р. | Залишок на 31.12.2020р. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними постачальниками аванси видані | 77 | 54 |
| Витрати майбутніх періодів | 21 | 16 |
| Разом | 98 | 70 |

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Підприємства, а саме: придбання електроенергії, паливно-мастильних матеріалів, реагентів тощо. Підприємством проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності. Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

5.8. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

(тис. грн.)

| Назва заборгованості | Залишок на 31.12.19р. | на | Залишок на 31.12.20р. | на |
|----------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| Інша поточна | | 98 | | 70 |
| Разом: | | 98 | | 70 |

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності, а саме – ТОВ «Вест-Петрол-Маркет» на суму 12,2 тис. грн. за відкачування стоків та попередня оплата за послуги зв'язку, ПММ.

5.9. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31 грудня 2020р.

(тис. грн.)

| Назва заборгованості | Залишок на 31.12.2019р. | Залишок на 31.03.2020р. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Каса підприємства в національній валюті | - | = |
| Поточні рахунки | 384 | 334 |
| Разом | 384 | 334 |

5.10. Інші оборотні активи (рядок 1190 Балансу)

(тис. грн.)

| Назва заборгованості | Залишок на | Залишок на |
|----------------------|------------|------------|
|----------------------|------------|------------|

| | | |
|--|--------------|--------------|
| | 31.12.2018р. | 31.03.2019р. |
| Невідшкодовані лікарняні за грудень місяць | 26 | 48 |
| Всього | 26 | 48 |

5.11.Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2019р. у сумі 44240 тис. грн. В 2020р. статутний капітал змінювався на суму 4032 тис. грн. Сума зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2020р. становить 48272,0 тис. грн.

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

| Назва статті | (тис. грн.) | |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| | Станом на 31.12.2019р. | Станом на 31.03.2020р. |
| Зареєстрований капітал | 44240 | 48272 |
| Додатковий капітал | 479 | 4382 |
| Непокритий збиток | 2730 | 2101 |
| Разом власний капітал | 41899 | 50553 |

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством від власника мережі водопостачання та водовідведення з метою ведення господарської діяльності, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства.

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Виплата дивідендів

Виплата дивідендів власнику Підприємства відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку в об'ємах визначених Рішення Ковельської міської ради № 46/5 від 27.12.2018 року.

Дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли підприємство має прибуток і зобов'язано нараховувати дивіденди. За звітний період Підприємством здійснювало виплату дивідендів власнику в сумі 7 тис. гривень.

Непокриті збитки Підприємства станом на 31.12.2019 року склали 2730,0 тис. грн. В 2020 р. підприємством було отримано сукупний прибуток у сумі 636,0 тис. грн. та виплатило дивіденди в сумі 7,0 тис. грн. Непокриті збитки Підприємства станом на 31.12.2020 року склали 2101,0 тис. гривень.

5.12.Поточні зобов'язання і забезпечення

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

| Назва поточних зобов'язань | Код рядка балансу | Сума (тис. грн.) | |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|
| | | Станом на 31.12.19р. | Станом на 31.12.20р. |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | |
| за товари, роботи, послуги | 1615 | 1049 | 1453 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 973 | 1077 |

| | | | |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| розрахунками зі страхування | 1625 | 153 | 215 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 586 | 861 |
| за одержаними авансами | 1635 | 594 | 550 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1653 | 988 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 245 | 261 |
| Всього поточних зобов'язань | 1695 | 5253 | 5405 |

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 207 осіб.

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

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

Довгострокові виплати працівникам Колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

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

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

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

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

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

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

Поточні забезпечення

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

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

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

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

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

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість перед фізичними особами, які виконують роботи та надають послуги, згідно договорів цивільно-правового характеру, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам. До складу інших поточних зобов'язань відноситься сальдо по субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» та по субрахунку 644 «Податковий кредит».

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

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

5.13. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 2020 рік склали:

| Види доходів | (тис. грн.) | | | |
|--|-------------|--------------------|--------------|--------------------|
| | 2020р. | Питома вага у %%-х | 2019р. | Питома вага у %%-х |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 4570 | 94,0 | 38091 | 97,8 |
| Інші операційні доходи | 265 | 5,5 | 863 | 2,2 |
| Інші доходи | 26 | 0,5 | | |
| Разом доходи | 4861 | 100 | 38954 | 100 |

| Доходи | (тис. грн.) | |
|--|--------------|--------------|
| | 2020р. | 2019р. |
| Забір, очищення та постачання води | 17568 | 14534 |
| Каналізація, відведення та очищення стічних вод | 26699 | 21879 |
| Всього | 44267 | 36413 |
| Діяльність у сфері інжинірингу, (тех. умови, документація) | 74 | 76 |
| Будівельно — монтажні роботи (ремонт водопроводу) | 54 | 24 |
| Експлуатація автотранспорту | 2 | 3 |
| дохід від штрафів за понаднормативних забруднень | 107 | 75 |
| послуги з прочистки каналізаційних мереж та каналізаційних колодязів | 29 | 22 |
| Обслуговування приладів обліку | 437 | 804 |
| Викачка стоків | 314 | 378 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| дохід від одержаних штрафів, пені (самовільне підключення) | 103 | 685 |
| Врізка води та підключення до каналізації | 124 | 157 |
| Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт) | 36 | 67 |
| Інші доходи | 188 | 250 |
| ВСЬОГО Інші операційні доходи | 1468 | 2541 |
| доходи від нарахування амортизації по безоплатно отриманих основних засобах | 26 | |
| ВСЬОГО Інші доходи | 1494 | 2541 |
| Разом доходи | 45761 | 38954 |

У 2020 році підприємством не отримувало субвенцій з державного бюджету для погашення різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам.

5.14. Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2020 році формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету міністрів України «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги» від 01.06.2011р. № 869 (в редакції постанови КМУ від 03.04.2019р. №291), Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018р. № 239

Відповідно до рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 12.12.2019р. № 433 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення» в 2020 році діяли такі тарифи на послуги.

| Послуга | Тариф, грн./м ³ (без ПДВ) | Період дії | Період дії та підстава |
|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--|
| Централізоване водопостачання | 8,54 | з 01.01.2020 - 31.12.2020 | Рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 12.12.2019 № 433 |
| Централізоване водовідведення | 13,10 | з 01.01.2020 - 31.12.2020 | Рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 12.12.2019 № 433 |

Тарифи на послуги централізоване водопостачання та централізованого водовідведення відповідали економічно обґрунтованому рівню.

5.15. Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

| Стаття | 2020р. | 2019р. |
|--|--------------|--------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 38800 | 35312 |
| Адміністративні витрати | 3851 | 3303 |
| Витрати на збут | 2267 | 703 |
| Інші операційні витрати | - | 270 |
| Фінансові витрати | 8 | 27 |
| Разом витрати | 44926 | 39615 |

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

| | 2020 | 2019 (тис. грн.) |
|----------------------------------|--------------|------------------|
| Матеріальні витрати | 13656 | 12494 |
| Витрати на оплату праці | 18031 | 15476 |
| Відрахування на соціальні заходи | 3870 | 3303 |
| Амортизація | 3590 | 3037 |
| Інші операційні витрати | 5771 | 5278 |
| Разом | 44918 | 39588 |

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

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

У 2019-2020 роках. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92) (тис. грн.)

| Назва статті | 2020р. | 2019р. |
|---|-------------|-------------|
| Розрахунки за заробітною платою | 2463 | 2124 |
| Інші розрахунки | 14 | 19 |
| Розрахунки за соціальним страхуванням | 525 | 455 |
| Паливо | 36 | 45 |
| Амортизація | 99 | 43 |
| Врегулювання спорів в судах (позовні заяви населенню) | 12 | 17 |
| Матеріали | 95 | 48 |
| Запасні частини | 14 | 7 |
| Відрядження/добові | 29 | 53 |
| Навчання, підвищення кваліфікації, семінари | 6 | 20 |
| Активна електроенергія | 39 | 45 |
| Інші | 449 | |
| Разом | 3851 | 3303 |

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

| Назва статті | 2020р. | 2019р. |
|---------------------------------------|-------------|------------|
| Розрахунки за заробітною платою | 1374 | 415 |
| Інші розрахунки/відпустки | 135 | 40 |
| Розрахунки за соціальним страхуванням | 304 | 88 |
| Амортизація | 34 | 36 |
| Матеріали/МШП | - | 6 |
| Платежі с/кас | 93 | 111/ |
| Інші | 327 | 8 |
| Разом | 2267 | 703 |

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

| Назва статті | 2020р. | 2019р. |
|-----------------------------|--------|--------|
| Пільгова пенсія працівників | 14 | 26 |
| Ритуальні послуги | 14 | 16 |
| Асоція Питна вода України | 2 | 2 |

| | | |
|--|--|------------|
| Матеріали (клумби,вазони) | | 9 |
| Коригування резерву сумнівних боргів | | -39 |
| Штрафи сплачені (екологічна інспекція) | | 21 |
| Резерв сумнівних боргів нарахований | | 205 |
| Разом | | 270 |

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97) на підприємстві відсутні.

5.16. Податок на прибуток

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток підприємства за 2020 рік склав 636,0 тис. гривень. Витрати з податку на прибуток склали в сумі 199,00 тис. грн., в тому числі згідно Декларації з податку на прибуток в сумі 72,0 тис. грн. та згідно зменшення відстрочених податкових активів в сумі 127,0 тис. гривень

5.17. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:
- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);

- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Пов'язаними сторонами Підприємства є Ковельська міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Ковельської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися в 2020 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

| Показник | Тис. грн. | |
|---|--|--|
| | Первісна вартість станом на 31.12.2019 р., | Первісна вартість станом на 31.12.2020 р., |
| Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. | 205 | 216 |
| Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн. | - | 1 |

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

| Назва пов'язаної сторони | Тис. грн. | |
|--------------------------|--|--|
| | Первісна вартість станом на 31.12.2019 р., | Первісна вартість станом на 31.12.2020 р., |
| РЖКП №1 | 1 | - |
| ПТМ «Ковельтепло» | 204 | 216 |

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

| Назва пов'язаної сторони | Тис. грн. | |
|--------------------------|--|--|
| | Первісна вартість станом на 31.12.2019 р., | Первісна вартість станом на 31.12.2020 р., |
| РЖКП №1 | - | 1 |

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року ПТМ «Ковельтепло» за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 216,0 тис. грн., погашена в січні 2021 року, кредиторська заборгованість РЖКП №1 в сумі 1,0 тис. грн. – попередня оплата за послуги згідно умов договору.

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 3535 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 3525 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

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

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням знецінення.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами може бути суттєвою, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2018р та 2019р. Підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2020р., становить 425,0 тис. грн., в тому числі:

| | |
|------------------------------------|---------------|
| заробітна плата та інші заохочення | 348,0 тис.грн |
| нарахування на заробітну плату | 77,0 тис.грн |
| Всього | 425,0 тис.грн |

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2020 р. становить 4,0 тис. гривень.

5.18. Події після звітного періоду

Події після звітного періоду які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування не здійснювались.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це запровадження згідно

Постанови кабінету міністрів України «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19» від 09.12.2020р. посиленних карантинних обмежень з 08.01 по 24.01.2021р. в зв'язку в пандемією COVID-19.

Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив запровадженого локдауну, пов'язаного з COVID-19.

5.19. Фінансова звітність за сегментами

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», а саме:

- послуги з централізованого водопостачання,
- послуги з централізованого водовідведення.

Розкриття інформації за операційними сегментами проводити у формі звіту «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» Форма № 6.

6. Перше застосування МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ. За рік, що завершився 31 грудня 2018 року, та 2019р. Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів)