

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОВЕЛЬСЬКОГО УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ».

Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки

1. Загальна інформація про підприємство

Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» (надалі – Підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади міста Ковеля Волинської області здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Підприємства є Ковельська міська рада. Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства зареєстроване 10.06.1992 року, номер запису 1 197 120 0000 000235

Підприємство є комунальним унітарним комерційним і перебуває у власності територіальної громади міста Ковеля в особі Ковельської міської ради (надалі – Власник)

Комунальне унітарне підприємство створене з метою забезпечення безперервного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення споживачам, що входять в зону обслуговування міста Ковеля та прилеглих сіл_Зеленської та Дубівської сільських рад.

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

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

Умови функціонування та економічна ситуація.

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» надає послуги регулюються державою. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

В 2018р. Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію і тому не продемонструвала великих темпів зростання. Протягом року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим.

Проте рано говорити про стабілізацію і зростання економіки України. Як і раніше Крим, автономна республіка України, анексована Російською Федерацією. Також окупованими залишаються частини Луганської та Донецької областей.

Економіка України все ще залежить від зовнішнього фінансування.

Звітним періодом для Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» є календарний рік з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал»
Скорочене найменування	Ковельське УВКГ «Ковельводоканал»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	05500871
Місцезнаходження підприємства	45000, Україна, Волинська область, м. Ковель, вул. Геологів, 2
Фактична (поштова) адреса	45000, Україна, Волинська область, м. Ковель, вул. Івасюка, 13
тел/факс	03352-5-32-67
Дата державної реєстрації	10.06.1992
Індивідуальний податковий номер	055008703063
Перелік засновників	Ковельська міська рада
Банківські реквізити	АТ КБ Приватбанк, МФО 303440, розр. рахунок 26001236014001
Види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АВ№343939 переоформлено Постанова №2601 від 20.10.2015	Безстроково	Централізоване водопостачання та водовідведення	НКРЕКП
УКР №27/Вол	13.01.2017- 12.12.2020рр	Дозвіл на спеціальне водокористування	Управління екології та природних ресурсів Волинської облдержадміністрації
№710400000	07.02.2018- необмежений	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	Гол. управління Держпродспоживслужби Волинської облдержадміністрації
Нормативи ГДС	13.01.2017- 12.01.2020	Гранично допустимі скиди забруднюючих	Управління екології та природних ресурсів Волинської обласної

		речовин у відповідну канаву з подальшим водовідведенням у р.Турію(1 випуск)	адміністрації
Спеціальний дозвіл на користування надрами №5898	16.01.2014-15.01.2034 р	Видобування підземних вод, придатних для господарсько-питного та технічного використання	Державна служба геології та надр України

У 2018р. Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена 24.01.2019 №47/2 Основними видами діяльності за КВЕД-2010 були :

- 36.00 Забір очищення та постачання води
- 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод
- 43.22 Обслуговування та ремонт внутрішньо будинкових систем
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи
- 42.21 Будівництво трубопроводів
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
- 33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування
- 33.20 Монтаж промислових машин
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг
- 71.20 Послуги щодо технічного випробування й аналізу питної води та стічних вод
- 46.77 Оптова торгівля відходами і брухтом
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» складається:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р. (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018р. (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2018р. (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018р. (Форма 5), включаючи пояснювальну записку до фінансового звіту за 2018 рік.

- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2018р. (Форма 6).

Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі (П(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень. Всі суми заокруглені до тис. грн..

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Підприємства. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 23_ від 21 лютого 2018 року (далі – Наказ №23 про облікову політику). Додатками до облікової політики затверджено робочий план рахунків та перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості.

Обрана облікова політика за кожним П(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 189 чол.

Дата затвердження фінансової звітності 06.02.2019 року

2.2. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

2.3. Валюта звітності

Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» веде бухгалтерські реєстри та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО). Грунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах, проте такі операції на підприємстві не проводяться. Валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

2.4. Припущення щодо функціонування Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» у найближчому майбутньому

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

3. Основи облікової політики, що застосовуються на Ковельському управлінні водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал»

3.1. Основні засоби та нарахування амортизації

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів рахується об'єкт основних засобів. Вартісний показник об'єкту формується в відповідності до П(С)БО 7 "Основні засоби".

Нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) якщо дані роботи здійснюються більше одного місяця, на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації). Амортизація основних засобів проводиться прямолінійним методом. Встановлено вартісну межу основних засобів - більше 6000,00 тис. грн.

Вартісний показник предметів строком служби більше одного року, що включаються в склад Малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА), встановлено в сумі до 6000,00 грн. Амортизація МНМА здійснюється в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання у відповідності до П(С)БО 7.

Основні засоби, передані в статутний фонд або в господарське відання від органів місцевого самоврядування (далі - ОМС) визнаються за справедливою вартістю, що визначена в рішеннях ОМС.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів. Списання основних засобів проводиться згідно «Положення про порядок списання основних засобів, що є власністю територіальної громади м. Ковеля», яке затверджено рішенням Ковельської міської ради № 28/29 від 27.09.2012 року.

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких підприємством не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів.

Handwritten text, possibly a title or header, located at the top center of the page. The text is faint and difficult to read.

Handwritten text, possibly a date or a small note, located below the main header.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Застосовується пряmlinійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

3.3. Запаси

Визнання та первісну оцінку запасів здійснюється у відповідності до П(С)БО 9 «Запаси». В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

До запасів відносяться матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, незавершене виробництво, малоцінні та швидкозношувані предмети, товари та інші товарно-матеріальні цінності.

Ковельським УВКГ «Ковельводоканал» застосовується метод середньозваженої вартості при вибутті запасів

Одиницею запасів вважається найменування товарно-матеріальних цінностей. Облік запасів в бухгалтерії ведеться у кількісно-сумарному вираженні. Облік запасів на складі із застосуванням типових форм за обліком товарно-матеріальних цінностей і малоцінних предметів.

До запасів підприємство відносить у відповідності до П(С)БО 9 малоцінні швидкозношувачі предмети (МШП), термін використання яких менше року.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість обліковуються в обліку та відображається в звітності за первісною вартістю. В балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається по чистій вартості, що дорівнює сумі сформованої дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву

Резерв сумнівних боргів створюється у відповідності до П(С)БО 10. Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, формується з використанням наступних методів:

Для дебіторів – населення – з застосуванням коефіцієнту сумнівності, який розраховується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

Для дебіторів – юридичних осіб – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Поточна дебіторська заборгованість, у разі визнання її недейсною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.



3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках Ковельського УВКГ «Ковельводоканал», що відкриті АТ КБ Привабанк, АТ Ощадний банк, Укргазбанк та у Ковельському УДКСУ Волинської області.

3.6. Зобов'язання

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

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

3.7. Забезпечення

Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників, забезпечення (резерви) на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створювалися.

3.8. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті не здійснювалися.

3.9. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані Комунальним підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

Згідно вимог Постанови КМУ №584 від 01.06.2011р. облік наданих послуг за кожним видом ліцензованої діяльності відображається у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

3.10. Виплати працівникам

Встановлено систему оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляється у відповідності до колективного договору.

3.11. Витрати

Бухгалтерський облік витрат на підприємстві ведеться згідно П(С)БО 16 «Витрати». Витрати класифікуються відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Витрати періоду визнаються за методом нарахування.

Handwritten text, possibly a title or header, which is extremely faint and illegible.

3.12. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог П(С)БО 17.

* 3.15. Межа суттєвості

При складанні фінансової звітності встановлено межу суттєвості. Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості прийнята величина у 1000 грн.

3.16. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у такій фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Комунального підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.17 Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: підприємства і власника підприємства – органу місцевого самоврядування м. Ковеля; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами підприємство проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2018р».

4.1 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2018р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції” та складають 10400 тис.грн Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатації основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	Сума, тис.грн..	Питома вага %
1. Реконструкція 18-ти водозабірних свердловин, насосної станції 11 підйому по вул. Ватутіна	6229,0	69,2
2. Нове будівництво по вул. Сагайдачного (кільцювання водопроводу від вул. Володимирська до р. Турія в м. Ковелі)	539,0	6,0