

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» ЗА 2018 РІК

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Луцькводоканал» (код ЄДРПОУ 03339489) є комунальним комерційним унітарним підприємством, створеним відповідно до рішення Луцької міської ради від 28.05.1992 року на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади м. Луцька.

Майно підприємства становлять виробничі та невиробничі фонди, обігові кошти, статутний капітал та інші цінності, вартість яких відображається у самотійному балансі підприємства.

Статутний капітал станом на 31.12.2018 складає 83 638 745,63 грн.

Статут зареєстровано 04.05.2018 року.

На дату формування примітки до фінансової звітності, зареєстровано статут у новій редакції.

Звітним періодом для комунального підприємства «Луцькводоканал» є календарний рік з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Умови функціонування та економічна ситуація

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

На діяльність підприємства вирішальний вплив мали рішення, які приймалися керівництвом держави щодо підприємств житлово – комунального господарства та законодавчі і підзаконні нормативно-правові акти, прийняті у цій сфері.

В 2018 році економіка України не продемонструвала великих темпів зростання. Збільшилось податкове навантаження на підприємство, також важливим чинником у діяльності КП «Луцькводоканал» було зростання цін на електричну енергію, яка є важливою складовою тарифів.

Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ"
Скорочене найменування	КП «Луцькводоканал»
Код ЄДРПОУ	03339489
Місцезнаходження підприємства	43 000, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Дубнівська, 26

Фактична (поштова) адреса	43 000, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Дубнівська, 26
Телефон / факс	033 2 28-40-00, 28-40-10
Дата державної реєстрації	28.05.1992
Індивідуальний податковий номер	033394803173
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	28.05.1992
Перелік засновників юридичної особи	Луцька міська рада
Основні види діяльності (КВЕД)	37.0 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; 36.0 Забір, очищення та постачання води; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
Наявність структурних підрозділів	ні

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОДЕРЖАНІ ЛІЦЕНЗІЇ (ДОЗВОЛИ) ТА ІНШІ ДОЗВІЛЬНІ ДОКУМЕНТИ НА ОКРЕМІ ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

Серія та номер	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
397	безстрокова	ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОПОСТАЧАННЯ ТА ВОДОВІДВЕДЕННЯ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)
5287 від 13.01.2011	20 років	Спеціальний дозвіл на користування надрами (питні підземні води)	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України

2. Основа представлення інформації

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність Комунального підприємства складається з балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності. Фінансова звітність складена у

відповідності з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі П(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена та представлена в тисячах українських гривень.

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

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.

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Комунальне підприємство здійснює всі господарські операції та записи в українській національній валюті – гривні, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО).

2.4. Припущення щодо функціонування Комунального підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Комунальне підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, що може вплинути на майбутні операції та здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність Комунального підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке припускає 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 не спроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основні засоби

Облік балансової вартості ОЗ здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО). До ОЗ відносяться активи, вартість яких становить більше ніж 6000 грн. зі строком корисного використання більше 1 року. Витрати пов'язані з підтриманням в робочому стані ОЗ протягом нормативного терміну використання відносяться на витрати періоду, в якому вони були понесені.

3.2. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для

використання та введені в експлуатацію. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

3.3. Нематеріальні активи

На балансі підприємства знаходяться нематеріальні активи, облік яких регулюється П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Визнання об'єкта НМА здійснюється на підставі оформленого первинного документа, що містить його найменування, характеристику (опис), порядок і строк його корисного використання, первісну вартість, дату придбання, підписи відповідальних осіб, що прийняли цей НМА. Підприємство встановлює строк їх корисного використання.

До амортизації НМА застосовується прямолінійний метод.

3.4. Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Обліковуються на бухгалтерських рахунках 20 та 22.

Згідно з П(С)БО 9 оцінка запасів при їх відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті здійснюється із застосуванням таких методів: ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів (для сировини, тари, будівельних матеріалів, запчастин, швидкозношуваних предметів, матеріалів) та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) (паливно - мастильні матеріали).

3.5. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість підприємства складається з суми заборгованості його споживачів на певну дату. Для отримання інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності застосовується П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

При складанні фінансової звітності враховується розрахункова сума - дебіторська заборгованість з вирахуванням суми сформованого резерву сумнівних боргів.

3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти на підприємстві обліковуються в національній валюті, та відображаються на поточних рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій. Інвентаризацію коштів проводять шляхом звіряння залишків сум за даними бухгалтерського обліку з даними банківських виписок (Положення № 879).

3.7. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість підприємства виникла внаслідок не своєчасної або не повної сплати коштів за отримані товари, роботи та послуги. Якщо внаслідок проведеної інвентаризації встановлено, що кредиторська заборгованість є такою, де строк позовної давності для стягнення боргу закінчився (у разі, якщо це не суперечить нормам Цивільного, Господарського та Податкового кодексів), вона підлягає списанню. Рішення про списання приймається комісією, призначеною наказом по підприємству.

3.8. Забезпечення

На підприємстві сформовані забезпечення на сплату відпускних та охорону праці. Сума забезпечень на сплату відпускних визначається, як добуток фактично нарахованої заробітної плати, помноженої на коефіцієнт, сформований між річною плановою сумою витрат на оплату відпусток та загальним фондом заробітної плати.

3.9. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають 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 чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги з централізованого водопостачання та водовідведення для населення, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам) визнається дебіторською заборгованістю якщо існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови що до такого фінансування.

Доходи підприємства за кожним видом ліцензованої діяльності відображаються у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

3.10. Виплати працівникам

Система оплати праці встановлена у затвердженому в порядку, визначеному чинним законодавством України, колективному договорі підприємства. Штатний розпис розробляється у відповідності до колективного договору.

3.11. Витрати

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

3.12. Фінансові витрати

Фінансові витрати включаються 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.

3.14. Події після дати балансу

Події, що відбулися до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Комунального підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Після дати балансу ні які події не відбувалися.

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

4.1 Запаси

У статті "Запаси" відображається вартість запасів сировини, запасних частин, тари, будівельних матеріалів та інших матеріалів, призначених для використання в ході нормального операційного циклу. Підприємство здійснює оцінку запасів при їх відпуску у виробництво (продажу, тощо) за методом ідентифікованої собівартості, а паливно - мастильні матеріали за методом ФІФО.

Облік запасів організований у розрізі номенклатурних найменувань та за місцями зберігання. Придбані запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Транспортно - заготівельні витрати, які вказані в первинному документі при придбанні запасів, включаються в собівартість запасів прямим методом. Виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)

Види запасів	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Матеріали	1 151	1 059
Тара і тарні матеріали	45	21
Паливо	63	131
Запчастини	1050	846
МШП	37	33
Товари	3	
Всього	2 349	2 090

4.2. Дебіторська заборгованість

Оскільки основною діяльністю (метою) КП «Луцькводоканал» є надання послуг з водопостачання та водовідведення населенню, державним, кооперативним, суспільним, приватним підприємствам і організаціям на території громади міста Луцька, найбільший обсяг дебіторської заборгованості за товари, роботи (послуги) складає заборгованість за спожиті послуги централізованого водопостачання та водовідведення.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. рядок 1125 Балансу.

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм продукцію, товари, роботи або послуги, скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто)

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з наступних видів:

(тис. грн.)

Вид заборгованості (категорія)	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Бюджет держаний	0,5	1, 3
Бюджет місцевий	0,2	0,7
Бюджет обласний	1,6	0,9
Населення	17 271,9	10 593,9
Промисловість	6 845, 9	4 386,6
Інші	841,0	1 139, 9
Резерв сумнівних боргів	-2 771,2	-1 311,7
Всього	22 189,9	14 811,6

Залишок резерву сумнівних боргів на 01.01.2018р. становив 1312 тис. грн. де основну питому вагу складає резерв створений під заборгованість кінцевого споживача (населення), створено резерв в 2018р. 1477 тис. грн., використано у звітному періоді 18 тис.грн. Залишок резерву сумнівних боргів на 31.12.2018р. становить 2 771,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом/рядок 1135 Балансу.

У статті "Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" відображається визнана дебіторська заборгованість казначейських, фінансових і податкових органів, державних цільових фондів, зокрема за розрахунками з тимчасової непрацевдатності. Окремо наводиться дебіторська заборгованість з податку на прибуток.

(тис. грн.)

Вид заборгованості	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Податок на прибуток	6	19
Заборгованість бюджету по пільгах	291	399
Заборгованість бюджету по субсидіях	2 086	3 683
Заборгованість бюджету з невідшкодованої різниці в тарифі	1 431	1 431
Разом:	3 814	5 532

4.4. Інша поточна дебіторська заборгованість. рядок 1155 Балансу.

У статті "Інша поточна дебіторська заборгованість" відображається заборгованість дебіторів, яка не включена до інших статей дебіторської заборгованості, та яка відображається у складі оборотних активів.

(тис. грн.)

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Розрахунки з іншими цільовими фондами	50	60
Розрахунки з іншими	1271	739

дебіторами		
Разом:	1321	799

4.3. Грошові кошти, рядок 1165 Балансу.

Безготівкові розрахунки здійснювались КП «Луцькводоканал» через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеним у Балансі на 31 грудня 2018р. Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2018р. становили, у т.ч.:

(тис. грн.)

Вид рахунків (поточні)	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Кошти на рахунку в національній валюті	33	8
Разом:	33	8

4.5. Витрати майбутніх періодів, рядок в 1170 Балансу,

Рахунок 39 «Витрати майбутніх періодів» призначено для узагальнення інформації щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах.

(тис. грн.)

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Витрати майбутніх періодів	100	89
Разом	100	89

До витрат, облік яких вівся на рахунку 39 "Витрати майбутніх періодів" в 2018р., відносились витрати, пов'язані з передплатою на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо.

4.6. Інші оборотні активи, рядок в 1190 Балансу

У статті "Інші оборотні активи" наводяться суми оборотних активів, які не включені до згаданих вище статей розділу "Оборотні активи".

(тис. грн.)

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Податкове зобов'язання	4029	2775
Податковий кредит	304	0
Разом	4 333	2 775

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, визначеної, виходячи із суми одержаних авансів

(попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню).

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

4.7. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано станом на 31.12.2017р. у сумі 83 639 тис. грн. В 2018р. статутний капітал не змінювався. Додатковий капітал станом на 31.12.2018 року становить 4 799 тис. грн.

08.01.2019 року підприємством у встановленому законом порядку, зареєстровано статут у новій редакції, затверджений Рішенням Луцької міської ради від 29.11.2018 року №49/62 в якому зазначено розмір статутного капіталу 92 807181,87 грн.

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

	Станом на 31.12.2018р.	Станом на 31.12.2017р.
Зареєстрований капітал	83 639	83 639
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	8 213	3 357
Додатковий капітал	4 799	2 239
Капітал у дооцінках	0	0
Всього	96 651	89 235
Непокритий збиток	-24 293	-21 810
Разом власний капітал	72 358	67 425

Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2017 року склали 22 507 тис. грн. Протягом 2018 року було здійснено виправлення помилок минулих періодів шляхом коригування нерозподіленого прибутку (покриття збитків) в сумі 697 тис. грн., що зменшило непокриті збитки минулих періодів. Залишки непокритого збитку на 31.12.2017р. відповідають даним рядка 1420 Балансу.

Підґрунтям збиткової роботи підприємства є неповне відшкодування витрат на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), затвердженими постановами НКРЕКП.

В умовах постійного підвищення цін на електроенергію та природний газ, паливно-мастильні матеріали, матеріали та запчастини, послуги сторонніх організацій, собівартість послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, які надає підприємство, неухильно зростає.

Мало місце підвищення цін на електроенергію на 9,1% (грудень 2018 року – 2,256 грн./кВт.год, фінплан 2018 року – 2,0684 грн./кВт.год).

Збільшилась також вартість паливно-мастильних матеріалів (бензин А-92 на 9,5 % грудень 2018 р.-24,1667 грн./л, фінплан 2018 р.-22,08 грн./л; дизпаливо на 20,0 % грудень 2018 р.-25,0 грн./л, фінплан 2018 р.-20,83 грн./л);

Збільшення суми збору за спеціальне використання водних ресурсів відбулось у 1,8 рази (фінплан 1009,8 тис.грн., фактично за 12 місяців 2018 року – 2143,5 тис.грн.).

Збільшення суми збору за забруднення навколишнього середовища відбулось на 45,3 %.

Збільшилась сума витрат на амортизаційні відрахування за рахунок виконання інвестиційної програми 2018 року.

Зросла також вартість обслуговування підвищувальних установок на 22,6% за рахунок збільшення вартості електроенергії та збільшення прожиткового мінімуму;

Відбулось збільшення інших операційних витрат за рахунок збільшення лікарняних виплат в порівнянні із запланованими та нарахування резерву сумнівних боргів.

Зросла також вартість витрат на збут за рахунок збільшення комісійної винагороди банкам та послуг МОЦ у порівнянні із запланованим обсягом (план – 516,0 тис.грн., факт -889,5 тис.грн.) та витрат на обслуговування програмного забезпечення.

Збільшились фінансові витрати за рахунок сплати відсотків за користування кредитними коштами у порівнянні із запланованими.

За рахунок курсових різниць збільшились також інші витрати.

Таким чином, виникає різниця між економічно-обґрунтованими витратами на надання послуг, понесеними КП «Луцькводоканал», та діючими тарифами на них. При цьому, невідповідність отриманих доходів від здійснення діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення та централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), та понесених витрат на надання цих послуг має тенденцію до зростання в подальшому.

4.8. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років довгострокові кредити і позики складають:

(тис. грн.)

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Довгострокові кредити в іноземній валюті	3129	7 711
Всього	3129	7711

Залишок заборгованості по кредитних договорах станом на 31.12.2018 року становить 98 666,37 євро, що по курсу гривні становить 3 129 118,87 грн., та залишок заборгованості по кредитних договорах станом на 31.12.2017 року становить 230 222,37 євро, що по курсу гривні становить 7 711 395,90 грн.

4.9. Поточні забезпечення

Забезпечення виплат персоналу Відповідно до вимог законодавства України Підприємство зобов'язано оплачувати своїм працівникам щорічні

відпустки, що розраховуються в залежності від кількості фактичного відпрацьованого часу. Нарахування сум забезпечень на виплату чергових відпусток Підприємство проводить щомісячно та включає до складу витрат періоду.

Поточні забезпечення. У статті "Поточні забезпечення" відображаються суми поточних забезпечень.

Вид рахунків	Залишок на 31.12.18р.	Залишок на 31.12.17р.
Забезпечення виплат відпусток	3 595	2 690
Всього	3 595	2 690

4.10. Поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. У статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображається сума заборгованості постачальникам, продавцям, виконавцям і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.18	Станом на 31.12.17
Короткострокові кредити банків	1600	1 479	0
Поточна кредиторська заборгованість за :	1610	4 172	4 406
довгостроковими зобов'язаннями			
за товари, роботи, послуги	1615	19 277	10 965
розрахунками з бюджетом	1620	2 374	3 520
розрахунками зі страхування	1625	776	616
розрахунками з оплати праці	1630	3 030	2 441
за одержаними авансами	1635	2 891	5 984
Поточні забезпечення	1660	3 595	2 690
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4 553	2 294
Всього поточних зобов'язань	1695	42 147	32 916

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювалися відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000р. Зобов'язання відображені на балансі Підприємства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

4.11. Доходи

Визнання та оцінка доходів Підприємства за 2018 рік проводилися у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та

доповненнями). Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню.

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2018 році формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 №302, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 19.04.2016 за №593/28723 та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від 24.03.2016 №364, зареєстрованою у Міністерстві юстиції України 27.04.2016 за №643/28773, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих суб'єктами природних монополій у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.

	Тариф, грн./м. куб 3 ПДВ	Період дії тарифу	Дата та номер постанови НКРЕКП
Централізоване водопостачання	5,66	17.12.2017	02.11.2017 №1343
Централізоване водовідведення	5,54	-	
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньо будинкових систем)	6,10	29.11.2017	02.11.2017 №1344
Централізоване водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем)	5,95		
Централізоване водопостачання	5,78	25.01.2018	28.12.2017 №1575
Централізоване водовідведення	6,11		
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньо будинкових систем)	6,28	25.01.2018	28.12.2017 №1576
Централізоване водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем)	6,59		
Централізоване водопостачання	6,77	12.09.2018	04.09.2018 №957
Централізоване водовідведення	7,06	12.09.2018	04.09.2018 №958
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньо будинкових систем)	7,37		

Централізоване водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем)	7,68	
--	------	--

Доходи Підприємства за 2018 рік склали:

Види доходів	Сума (тис. грн.)	Питома вага у%-%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	117 808	93,4
Інші операційні доходи	6 724	5,3
Інші доходи	1 630	1,3
Разом доходи	126 162	100

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Групи доходів	Сума (грн.)
Дохід від реалізації робіт і послуг (водопостачання)	30 209 078,94
Дохід від реалізації робіт і послуг (водовідведення)	19 567 981,63
Дохід від реалізації робіт і послуг (не основні види діяльності)	2 794 287,47
Дохід від реалізації робіт і послуг (водопостачання хол води)	28 999 488,18
Дохід від реалізації робіт і послуг (водовідведення хол.води)	36 227 156,94
Дохід від реалізації товарів	10 169,14
ВСЬОГО	117 808 162,30
Дохід від реалізації необоротних активів (металобрухт)	57 716,70
Дохід від іншої операційної діяльності, отримання фінансової допомоги	6 603 463,25
Дохід відшкодування раніше списаних активів	4 147,18
Дохід від списання кредиторської заборгованості	25 411,91
Дохід від безоплатно отриманих активів (матеріали)	33 434,00
ВСЬОГО	6 724 173,04
Інші доходи	
Дохід від не операційної курсової різниці	1 394 756,77
Дохід від безоплатно отриманих активів	68 015,00
Дохід від оприбуткування матеріалів	166 909,14
ВСЬОГО	1 629 680,91
Разом доходи	126 162 016,25

Доходи визнавалися Підприємством у 2018р. згідно з вимогами П(С)БО 15 «Дохід», зокрема, доходи від реалізації послуг визнавалися якщо суму доходу можливо достовірно оцінити; - ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією; та - витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можливо достовірно оцінити.

4.12.Витрати

Облік витрат за 2018 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

Сума (тис. грн.)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	109 924
Адміністративні витрати	7 443
Витрати на збут	5 889
Інші операційні витрати	2 693
Фінансові витрати	717
Інші витрати	1 979
Разом витрати	128 645

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

Сума (тис. грн.)

Матеріальні витрати	48 539
Витрати на оплату праці	41 244
Відрахування на соціальні заходи	7 727
Амортизація	9 423
Інші операційні витрати	19 016
Разом	125 949

Витрати визнавались витратами звітного 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 звітного 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 2018 році підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

Назва статті	Сума, грн.
Розрахунки за заробітною платою	5 396 488,36
Розрахунки за соціальним страхуванням	1 021 010,30
Паливно-мастильні матеріали	196 442,57
Амортизація	30 218,75
Врегулювання спорів в судах, судові витрати	28 224,30

Витрати на послуги сторонніх організацій	61 234,02
Матеріали	89 935,95
Періодичні видання, журнали	31 076,03
Послуги зв'язку	94 554,59
Електроенергія	138 568,75
Земельний податок	19 750,68
Ремонт автомобілів	22 630,50
Семінар	29 545,34
Службові відрядження	77 877,08
РКО, банківські послуги	48 469,76
Інші витрати	157 159,95
Разом	7 443 186,93

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

Назва статті	Сума, грн.
Розрахунки за заробітною платою	3 622 602,84
Розрахунки за соціальним страхуванням	662 069,75
Амортизація	89 937,17
Паливно-мастильні матеріали	237 035,34
Матеріали	146 623,26
Комісійна винагорода банкам	613 374,64
Повірка будинкових лічильників	23 994,70
Послуги зв'язку	31 856,14
Комісійна винагорода (Укрпошта, ОБ)	268 013,29
Виконані роботи сторонніх організаціями	144 948,69
Інші розрахунки	48 765,88
Разом	5 889 221,70

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97)

Назва статті	Сума, грн.
Витрати від не операційних курсових різниць	743 342,57
Списання необоротних активів,	18 657,08
Витрати на проїзд	30 004,00
Витрати за шкідливі умови праці	14 545,73
Витрати пільгової пенсії	33 073,26
Витрати на надання подовженої понад передбачену законодавством тривалість щорічної відпустки (за стаж)	328 646,69
Витрати на забезпечення працівників підприємства медичним страхуванням, преміювання з нагоди професійного свята.	361 256,78
Нарахована матеріальна допомога згідно кол договору (при хворобі, похованні, при досягненні пенсійного віку)	449 563,99
Разом	1 979 090,10

Витрати на виплату відсотків Підприємством ідентифіковано як фінансові витрати, ці витрати у 2018р. становили **717 тис. грн.** Інформація про фінансові витрати систематизується на рахунку 951 «Фінансові витрати» у кореспонденції з рахунками 6-го класу. Заборгованості за простроченими відсотками станом на 31.12.2018р. не має.

Протягом 2018р. облік податку на прибуток здійснювався відповідно до П(С)БО№ 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 №353 (із змінами та доповненнями), відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.18р. відсутні, що відповідає даним рядка 1500 пасиву Балансу

4.13.Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток підприємства за 2018 рік склав 2 483 тис. грн. З урахуванням коригувань фінансового результату за рахунок виправлення помилок минулих періодів, залишок не перекритого збитку станом на 31.12.2018р. становить 24 293 тис. грн., що відповідає даним рядка 1420 Балансу. Зміст і форма Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відповідають вимогам НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

4.14.Умовні та контрактні зобов'язання

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників, у кінцевому рахунку, стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені.

Підприємство протягом 2018р. було позивачем у низці судових спорів із податковими органами, та відповідачем у спорі з постачальником електричної енергії, про що свідчать дані, наведені в таблиці:

ТАБЛИЦЯ ОБЛІКУ ПРЕТЕНЗІЙ ТА ПОЗОВНИХ ЗАЯВ (за 2018 рік)

/	позивач, адресант	відповідач, адресат	предмет, зміст документу	дата, № отриманої відповіді, заперечен	рішення суду 1 інстанції	рішення суду II інстанції
	КП «Луцькв одоканал»	ГУ ДФС у Волинській області	Про скасування п.п.р.№00490712 07 від 21.05.18, у розмірі 1 423 220,48грн по ПДВ.		Рішення Волинського окружного адміністративного суду від 02.08.18 по справі 803/-968/-18	Рішення Волинського окружного адміністративного суду від 02.08.18 по справі 803/-968/-18

	КП «Луцькводоканал»	ГУ ДФС у Волинській області	Про визнання протиправним та скасуванням ппр №0018851207 від 22.02.2018 шс у сумі 45 620,02 грн. ПДВ		Рішення Волинського окружного адміністративного суду від 20.08.2018 по справі 803/-969/18	Рішення Волинського окружного адміністративного суду від 20.06.18 по справі 803/-969/18
	ПрАТ «Волиньобленерго» в особі Луцької міської філії	КП «Луцькводоканал»	Про стягнення 7 847 721,19грн. електроенергія		Ухвала Господарського суду Волинської області від 20.11.18 по справі 903/595/18	

Керівництво Підприємства, посилаючись на норми чинного законодавства, оскаржувало правомірність нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних кінцевому споживачу, та правомірність нарахування штрафних санкцій за порушення строку сплати грошового зобов'язання.

Підприємство враховуючи постанови суду вжило всіх необхідних заходів до уникнення стягнення визначених штрафних санкцій в примусовому порядку.

4.15. Події після дати балансу

Події після дати балансу що вимагають коригування не здійснювались.

4.16. Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2018р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування – Луцька міська рада, управлінський персонал в особі :

- директор Корчук Іван Миколайович (до 13.11.2018) наказ №25-к від 02.03.2007р., контракт від 25.02.2011р. Звільнений на підставі Розпорядження Луцького міського голови №1005-рб від 05.11.2018.

- перший заступник директора Гуменюк Віктор Миколайович, виконував обов'язки директора за період 09.07.2018-03.08.2018р. у відповідності до Розпорядження Луцького міського голови №914-рв від 26.06.18 та наказу №4725/3-08 від 27.06.2018р., і за період з 13.11.2018 по 27.12.2018, призначений згідно Розпорядження № 1005-рб від 05.11.2018р.

- директор Гуменюк Віктор Миколайович, з 28.12.2018, розпорядження № 1173-рб від 27.12.2018р., контракт №118 від 27.12.2018

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу складають :

- директор Корчук Іван Миколайович - сума виплаченого гонорару за період з 01.01.2018 по 12.11.2018р. складає 655 142,57 грн. і є його заробітною платою згідно контракту та компенсаційними виплатами в зв'язку зі звільненням.

- перший заступник директора Гуменюк Віктор Миколайович - сума виплаченого гонорару за період з 09.07.2018 по 03.08.2018р. складає 15122,13 грн. і є його заробітною платою згідно наказу про прийняття на роботу №123/3-04 від 16.06.2017р. Сума виплаченого гонорару за період з 13.11.2018 по 27.12.2018р. складає 41234,65 грн. і є його заробітною платою згідно наказу про прийняття на роботу №123/3-04 від 16.06.2017р. та компенсаційними виплатами в зв'язку зі звільненням.

- директор Гуменюк Віктор Миколайович - сума виплаченого гонорару за період з 28.12.2018 по 31.12.2018р. складає 2190,00 грн. і є його заробітною платою згідно контракту.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року від власника підприємства Луцької міської ради згідно відповідних рішень протягом 2018р надійшло, як внесок у статутний капітал в сумі 4 855,8 тис. грн.;

Згідно відповідних рішень протягом 2018р надійшла фінансова допомога в сумі 6 578 ,6 тис. грн.

5. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства. Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, процентного ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Підприємство не зазнає валютного ризику.

5.1. Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основа фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

5.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість

споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору (ЖЕКи) та населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

5.3. Плани керівництва

Для зменшення збитковості та покращення фінансового стану керівництвом підприємства було заплановано:

Для запобігання подальшої збитковості та з метою уникнення погіршення фінансового стану Комунальним підприємством була проведена робота, щодо встановлення економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та централізованого постачання холодної води та водовідведення) з використанням внутрішньо будинкових систем). З 12.09.2018 року були введені тарифи розраховані на 2019 рік, рівень відшкодування доходами фактичної повної собівартості послуг за 12 місяців 2018 року становить 100% - по наданню послуг з централізованого водопостачання та 91,8%- централізованого водовідведення.

Для покращення фінансового стану підприємства необхідно перш за все провести термінові заходи, а саме:

- Доведення рівня проведення поточних платежів споживачів до стовідсоткового рівня;
- проведення погашення боргів минулих років з наданням графіків погашення по наданню послуг з централізованого водопостачання та водовідведення. споживачів до стовідсоткового рівня.

Комунальним підприємством «Луцькводоканал» підготовлено розрахунок економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та надано до НКРЕКП для погодження та затвердження.

Інвестиційні заходи:

Протягом 2018 року КП «Луцькводоканал» виконувало Інвестиційну програму підприємства із обсягом фінансування 8 516,90 тис. грн. (без ПДВ). Джерело фінансування – амортизаційні відрахування.

Стан виконання Інвестиційної програми на 2018 рік (в новій редакції)

№ з/п	Найменування заходів (пооб'єктно)	Плановий кількісний показник	Фінансування (тис. грн. без ПДВ)			Кількісні показники виконання Інвестиційної програми 2018 року (в новій редакції)	% виконання за рік
			план за рік	факт (за звітний період)	Δ (+-)		
ВОДОПОСТАЧАННЯ							
п. 1.1. Заходи зі зниження питомих втрат, а також втрат ресурсів, з них:							
1.1. 1.	Реконструкція напірного водогону Гнідавського водозабору	Труба ПЕ 100 SDR-17 (1,0 МПа), d = 450 мм, L = 253,5 м пог.	1723	1723	0	Проведено оплату за здійснення реконструкції напірного трубопроводу 254 м та проведення інших супутніх робіт. Роботи виконувались підрядною організацією.	100,0
1.1. 2.	Капітальний ремонт (модернізація насосного обладнання Омелянівської площадки водопідготовки, вул. Володимирська, 78А, м. Луцьк)	насос Speroni SPLT 150-400 (Q = 449,71 м ³ /год., Н = 41,91 м, N = 75 кВт)	935	223	-712	Частково проведено оплату за: насос двостороннього входу SPLT 150-400 75 KW 1500 RPM; також оплачено вакуумний вимикач ВВ 10, кабель АСБл-10 3*95 - 34 м, трансформатор струму тпл-10 50/5 - 3 шт.	23,9
1.1. 3.	Реконструкція водогону від вул. Дубнівська до вул. Єршова (ділянка вул. Теремнівська – пр-т Відродження), м. Луцьк	Труба ПЕ 100 SDR-26 d = 315×12,1 мм (0,6 МПа), L = 686,8 м пог.	824	1157	333	Проведено часткову оплату за здійснення реконструкції напірного трубопроводу d = 600 мм та проведення інших супутніх робіт. Роботи виконувались підрядною організацією	140,4
Всього за п. 1.1. Заходи зі зниження питомих втрат, а також втрат ресурсів			3 481	3 103	-378		89,1

п. 1.8. Інші заходи, з них:							
1.8. 1.	Виготовлення проектно-кошторисної документації об'єктів заходів Інвестиційної програми КП "Луцькводоканал" на 2019 рік:		181	187	6	Виготовлено проектну документацію на зазначені об'єкти, а також виготовлено експертні звіти до кошторисної частини проектно-кошторисної документації. Роботи проводились підрядним способом.	103,1
Всього за п. 1.8. Інші заходи			181	187	6		103,1
Всього по водопостачанню			3 663	3 290	-373		89,8
ВОДОВІДВЕДЕННЯ							
п. 2.1. Заходи зі зниження питомих втрат, а також втрат ресурсів, з них:							
2.1. 1.	Технічне переоснащення обладнання на повітродувній станції ОСК по вул. Селищна, 90, м. Луцьк	Повітродук а ES 155/5P (1 шт.); Насосний агрегат: Д200/36 КС160/45	2468	308	-2160	Частково проведено оплату (аванс) згідно договору № 443 від 29.10.2018 р. за послуги пов'язані із технічним переоснащенням повітродувній станції ОСК по вул. Селищна, 90	12,5
2.1. 2.	Придбання ПЧТ на КНС № 1, 3, м. Луцьк	GD200A 160 кВт (1 шт.) GD200A 75 кВт (1 шт.)	228	0	-228	Відсутність фінансування	0,0
2.1. 3.	Придбання насосного обладнання на КНС № 9, вул. Львівська, 75а, Луцьк	Насос FZV 2/35/4110	261	0	-261	Відсутність фінансування	0,0
Всього за п. 2.1. Заходи зі зниження питомих втрат, а також втрат ресурсів			2957	308	-2649		10,4
п. 2.5 Заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища, з них:							
2.5. 1.	Капітальний ремонт (Модернізація системи аерації очисних споруд каналізації по вул. Селищна, 90, м. Луцьк)	трубні полімерні аератори серії АПКВ-120, 375,5 м пог.	266	222	-44	Придбано комплект фільтрувального обладнання	83,5
Всього за п. 2.5 Заходи щодо підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища			266	222	-44		83,5
п. 2.6. Інші заходи, з них:							

2.6.1.	Створення центру обслуговування клієнтів КП "Луцькводоканал"	1 501	1 596	95	Проведено оплату за послуги пов'язані із створенням ЦОК	106,3
2.6.2.	Виготовлення проєктно-кошторисної документації об'єктів заходів Інвестиційної програми КП "Луцькводоканал" на 2018 та 2019 роки	130	110	-20	Проведено оплату за послуги з виготовлення геодезичної зйомки та виготовлення проєктної документації	84,8
Всього за п. 2.6. Інші заходи		1 631	1 706	-20		104,6
Всього по водовідведенню		4 854	2 236	-2 713		46,1
Усього за інвестиційною програмою		8 517	5 526	-3 085		64,9

У 2019 році підприємство планує підписати кредитну угоду з Європейським інвестиційним банком на суму 10,9 млн. євро, в тому числі 20 % співфінансування для виконання наступних заходів:

- модернізація технологічної системи станції водопідготовки Дубнівського водозабору м. Луцьк;
- реконструкція ділянок водогону d 600 мм довжиною 7 км;
- реконструкція каналізаційних очисних споруд м. Луцьк з добудовою блоку біоенергетичної переробки та утилізації відходів, очищення стічних вод;
- модернізація насосного обладнання КНС №№ 1, 5;
- оновлення автомобільного парку спеціального призначення.

А також, у 2019 році планується підписати угоду з НЕФКО на суму 830 тис. євро кредитних коштів, 170 тис. євро грантових коштів та 130 тис. євро власні кошти підприємства. Загальна сума проекту 1130 тис. євро. Заходами даного проекту є:

- Заміна технологічного обладнання на 43 підвищувальних станціях розташованих в м. Луцьку;
- Організація комерційного обліку водопостачання в багатоквартирних житлових будинках (5 і більше поверхів);
- Технічне переоснащення каналізаційних насосних станцій №2 та №3 у м. Луцьку.

**Директор
КП "Луцькводоканал"**

**Головний бухгалтер
КП "Луцькводоканал"**



В.М. Гуменюк

Т.І. Шпур