

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"** Дата (рік, місяць, число) _____
Територія **ЗАПОРІЗЬКА** за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КАТОГІТГ 1 _____
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КОІФП _____
Середня кількість працівників **2 2742** за КВЕД _____
Адреса, телефон **вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69002** 0612894219

КОДИ		
2022	01	01
03327121		
UA23060070010595678		
150		
36.00		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Несоборотні активи			
Нематеріальні активи	1000	117 322	141 684
первісна вартість	1001	117 369	141 760
накопичена амортизація	1002	47	76
Незавершені капітальні інвестиції	1005	49 515	30 532
Основні засоби	1010	1 793 522	1 797 635
первісна вартість	1011	1 937 000	2 015 182
знос	1012	143 478	217 547
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	784	933
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші несоборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 961 143	1 970 784
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17 851	20 166
виробничі запаси	1101	17 851	20 166
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	199 127	104 305
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 517	5 730
з бюджетом	1135	-	767
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	767
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 783	18 950
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 849	20 966
готівка	1166	1	1
рахунки в банках	1167	14 848	20 965
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка переестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	254 127	170 884
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 215 270	2 141 668

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	149 955	149 955
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	810 203	789 868
Додатковий капітал	1410	317 468	369 007
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	613 436	530 032
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 891 057	1 838 857
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	143 304	119 923
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 630	-
Довгострокові забезпечення	1520	959	208
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	148 893	120 131
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 630	4 404
товари, роботи, послуги	1615	42 460	41 364
розрахунками з бюджетом	1620	18 383	15 943
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 447	-
розрахунками зі страхування	1625	4 197	4 554
розрахунками з оплати праці	1630	16 617	19 236
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18 759	19 845
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	22 910	24 789
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47 364	52 545
Усього за розділом III	1695	175 320	182 680
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів-векселів Пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 215 270	2 141 668

Керівник



Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
03327121		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2021** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	868 489	761 799
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(875 205)	(716 907)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	44 892
збиток	2095	(6 716)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	106 198	82 243
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(40 559)	(36 229)
Витрати на збут	2150	(42 180)	(37 001)
Інші операційні витрати	2180	(136 693)	(7 128)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	46 777
збиток	2195	(119 950)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	143	-
Інші доходи	2240	10 555	9 989
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(54)	(130)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(7 089)	(7 056)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	49 580
збиток	2295	(116 395)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	8 913	(13 160)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	36 420
збиток	2355	(107 482)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(107 482)	36 420

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	281 903	198 915
Витрати на оплату праці	2505	432 333	372 533
Відрахування на соціальні заходи	2510	95 352	82 138
Амортизація	2515	75 086	74 230
Інші операційні витрати	2520	209 963	69 449
Разом	2550	1 094 637	797 265

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 022 947	873 766
Повернення податків і зборів	3005	-	74
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	75 345	51 868
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 590	1 108
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	607	486
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	51
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роєлті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 108	6 952
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(176 352)	(135 320)
Праці	3105	(347 340)	(298 020)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(95 214)	(81 546)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(219 986)	(202 132)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12 217)	(14 002)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(92 925)	(86 006)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(114 844)	(102 124)
Витрачання на оплату авансів	3135	(209 155)	(152 091)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(496)	(335)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(751)	(638)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 904)	(11 630)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	48 399	52 593
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	37 736	14 122

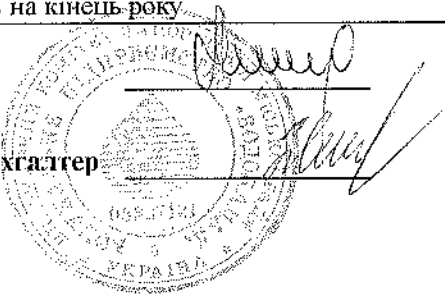
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(80 106)	(60 154)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-42 370	-46 032
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	31 711	41 141
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	6 517	3 093
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	31 711	41 141
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(54)	(130)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 375)	(3 093)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	88	-130
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 117	6 431
Залишок коштів на початок року	3405	14 849	8 418
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	20 966	14 849

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



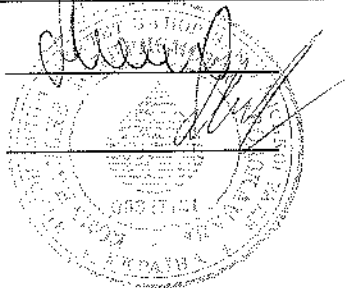
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(20 335)	51 539	-	24 799	-	-	56 003
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(20 335)	51 539	-	(82 683)	-	-	(51 479)
Залишок на кінець року	4300	149 955	789 868	369 007	-	530 032	(5)	-	1 838 857

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



**Комунальне підприємство
«Водоканал»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021
року**

Комунальне підприємство «Водоканал»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	2
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	9
1. Загальна інформація	9
2. Основи підготовки фінансової звітності	9
3. Суттєві облікові оцінки та судження	10
4. Основні положення облікової політики	11
5. Нематеріальні активи	18
6. Основні засоби	19
7. Інші довгострокові фінансові інвестиції	20
8. Запаси	21
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	21
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	22
12. Інша поточна дебіторська заборгованість	22
13. Резерви від знецінення	22
14. Гроші та їх еквіваленти	22
15. Зарєстрований (найовий) капітал	23
16. Капітал у дооцінках	23
17. Додатковий капітал	24
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди	24
19. Довгострокові та поточні зобов'язання	24
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25
21. Зобов'язання перед бюджетом	25
22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	25
23. Поточні забезпечення	25
24. Інші поточні зобов'язання	26
25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	26
26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	27
27. Інші операційні доходи	27
28. Адміністративні витрати	27
29. Витрати за збут	28
30. Інші операційні витрати	28
31. Інші доходи	28
32. Фінансові витрати	28
33. Інші витрати	29
34. Податок на прибуток	29
35. Розкриття інформації за сегментами	30
36. Розкриття інформації про зв'язані сторони	30
37. Справедлива вартість фінансових інструментів	35
38. Умовні і контрактні зобов'язання	36
39. Політика управління ризиками	37
40. Політична та економічна ситуація в Україні	39
41. Події після звітної дати	40

Комунальне підприємство «Водоканал»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

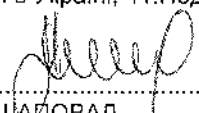
- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.


Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 3 по 40, була підписана від імені Керівництва Підприємства 22 лютого 2022 року.

У зв'язку з військовою агресією РФ звітність перезатверджена (змінено розділи 40. Політична та економічна ситуація в Україні, 41. Події після дати балансу) 30.06.2022р.


.....
Андрій ШАЛОВ
Керівник


.....
Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер



Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Територія ЗАПОРІЗЬКА область
Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
03327121
150
36

Середня кількість працівників 2746

Адреса, телефон вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ,

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Прим	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	4	3
	I. Необоротні активи			
5	Нематеріальні активи	1000	117 322	141 684
	первісна вартість	1001	117 369	141 760
	накопичена амортизація	1002	47	76
5,6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	49 515	30 532
6	Основні засоби	1010	1 793 522	1 797 635
	первісна вартість	1011	1 937 000	2 015 182
	знос	1012	143 478	217 547
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
7	інші фінансові інвестиції	1035	784	933
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
34	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	1 961 143	1 970 784
	II. Оборотні активи			
8	Запаси	1100	17 851	20 166
	Векселі одержані	1120	-	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	199 127	104 305
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	5 517	5 730
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	767
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	767
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 783	18 950
0	Гроші та їх еквіваленти	1165	14 849	20 966
17	Інші оборотні активи	1190	-	-
	Усього за розділом II	1195	254 127	170 884
	Баланс	1300	2 215 270	2 141 668

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2021 р. На кінець звітного періоду
	1	2	4	3
	I. Власний капітал			
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	149 955
16	Капітал у дооцінках	1405	810 203	789 868
17	Додатковий капітал	1410	317 468	369 007
	Резервний капітал	1415	-	-
18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	613 436	530 032
	Неоплачений капітал	1425	-5	-5
	Усього за розділом I	1495	1 891 057	1 838 857
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
34	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	143 304	119 923
0	Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 630	-
	Довгострокові забезпечення	1520	959	208
	Усього за розділом II	1595	148 893	120 131
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
0	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 630	4 404
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	42 460	41 364
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	18 383	15 943
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	1 447	-
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	4 197	4 554
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	16 617	19 236
22	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18 759	19 845
23	Поточні забезпечення	1660	22 910	24 789
24	Інші поточні зобов'язання	1690	47 364	52 545
	Усього за розділом III	1695	175 320	182 680
	Баланс	1900	2 215 270	2 141 668


Андрій ШАПОВАЛ
Керівник


Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
25	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	868 489	761 799	
26	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(875 205)	(716 907)	
	Валовий прибуток	2090	(6 716)	44 892	
	Валовий (збиток)	2095			
0	Інші операційні доходи	2120	106 198	82 243	
0	Адміністративні витрати	2130	(40 559)	(36 229)	
29	Витрати на збут	2150	(42 180)	(37 001)	
30	Інші операційні витрати	2180	(136 693)	(7 128)	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	(119 950)	46 777	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-	
0	Фінансові доходи	2220	143	-	
0	Інші доходи	2240	10 555	9 989	
0	Фінансові витрати	2250	(54)	(130)	
33	Інші витрати	2270	(7 089)	(7 056)	
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	(116 395)	49 580	
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-	
34	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	8913	(13 160)	
	І Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	36 420	
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(107 482)	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
	Інший сукупний дохід	2445	-	-	
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
34	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
40	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(107 482)	36 420	

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД


1801003

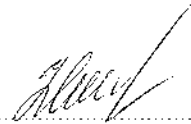
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2021 р.	2020 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	281 903	216 063
Витрати на оплату праці	2505	432 332	296 829
Відрахування на соціальні заходи	2510	95 352	64 705
Амортизація	2515	75 086	70 575
Інші операційні витрати	2520	209 963	85 012
Разом	2550	1 094 636	732 184

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті	Код рядка	2021 р.	2020 р.
			За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	0.00	0.00
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0.00	0.00
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00
	Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00


Андрій ШАПОВАЛ
Керівник


Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 022 947	873 766
	Повернення податків і зборів	3005	-	74
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	75 346	51 868
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	1 590	1 108
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	607	486
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	51
	Інші надходження	3095	10 107	6 952
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(176 352)	(135 320)
	Праці	3105	(347 340)	(298 020)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(95 214)	(81 540)
	Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(219 986)	(202 132)
	зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12 217)	(14 002)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(92 925)	(86 006)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(114 844)	(102 124)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(209 155)	(152 091)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(496)	(335)
	Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(751)	(638)
	Інші витрачання	3190	(12 904)	(11 630)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	48 399	52 593
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	Необоротних активів	3205	-	-
	Інші надходження	3250	37 736	14 122
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	(80 106)	(60 154)
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(42 370)	(46 032)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Отримання позик	3305	31 711	41 141
	Інші надходження	3340	6 517	3 093
Витрачання на:				
	Погашення позик	3350	31 711	41 141
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(54)	(130)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 375)	(3 093)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	88	(130)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	6 117	6 431
0	Залишок коштів на початок року	3405	14 849	8 418
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
0	Залишок коштів на кінець року	3415	20 966	14 849

Андрій ШАПОВАЛ
Керівник

Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03317122

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на початок року	4000	149 955	810 203	317 468	-	613 436	(5)	1 891 057
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	0	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(721)	-	(721)
Скоригований залишок на початок року	4095	149 955	810 203	317 468	-	612 715	(5)	1 890 336
Чистий прибуток (збиток) за звітний період								
	4100	-	-	-	-	(107482)	-	(107 482)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(20 335)	51 539	-	24 799	-	56 003
Разом змін у капіталі	4295	-	(20 335)	51 539	-	(82 683)	-	(51 479)
Залишок на кінець року	4300	149 955	789 868	369 007	-	530 032	(5)	1 838 857

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на початок року	4000	149 955	831 298	201 011	-	551 034	(5)	1 733 293
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	0	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	257	-	257
Інші зміни	4090	-	-	-	-	0	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	149 955	831 298	312 746	-	551 291	(5)	1 733 550
Чистий прибуток (збиток) за звітний період								
	4100	-	-	-	-	36 420	-	36 420
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(25 725)	-	-	25 725	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(25 725)	-	-	25 725	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	4 630	116 457	-	0	-	116 457
Разом змін у капіталі	4295	-	(21 095)	116 457	-	62 145	-	157 507
Залишок на кінець року	4300	149 955	810 203	317 468	-	613 436	(5)	1 891 057

.....
Андрій ШАПОВАЛ
Керівник

.....
Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Водоканал» (далі – Підприємство або КП «Водоканал») зареєстроване згідно з чинним законодавством України.

Комунальне підприємство «Водоканал» є правонаступником майнових прав та обов'язків Державного комунального підприємства «Водоканал» та засноване на підставі розпорядження міськвиконкому Запорізької міської Ради народних депутатів від 03 вересня 1993 року № 1375р і діє згідно із Господарським кодексом України. Цивільним кодексом України, законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» та іншими чинними нормативно-правовими актами.

Згідно Статуту власником КП «Водоканал» є територіальна громада міста Запоріжжя в особі Запорізької міської ради. У своїй діяльності підприємство підзвітне та підконтрольне власнику - Запорізькій міській раді, підпорядковується Департаменту з управління житлово-комунальним господарством Запорізької міської ради. Ліцензування діяльності здійснює Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).

Метою діяльності підприємства є отримання прибутку за рахунок підприємницької діяльності і на цій основі – задоволення соціально-економічних інтересів громадян. Основними предметами діяльності підприємства є забезпечення безперебійного постачання населенню, підприємствам, організаціям міста і області питної води; забезпечення відведення і очищення господарсько-побутових стоків; розробка і здійснення організаційно-технічних заходів щодо поліпшення якості води й очищення стоків.

Комунальне підприємство „Водоканал” є юридичною особою. Веде самостійно баланс, має поточний та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом.

Майно підприємства є комунальною власністю і закріплене за ним на праві господарського відання. Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням, в разі необхідності, з власником.

Статутний капітал складається з: суми зафіксованої в балансі підприємства, що перенесена при переході на національні стандарти бухгалтерського обліку, оскільки вона не була зафіксована у Статуті при первісній реєстрації підприємства (не було обов'язковим для комунальних підприємств) та зареєстрованої суми частки статутного капіталу.

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

Юридична адреса Підприємства: 69002, Україна, м. Запоріжжя, вул. Святого Миколая, буд. 61.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ є фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку (національні П(С)БО). З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів і фінансових активів, які оцінюються за переоціненою та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відповідно.

Фінансова звітність Підприємства сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків для задоволення інформаційних потреб користувачів при прийнятті ними економічних рішень

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи, тощо, з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення та стабільності економіки в країні. Діяльність КП «Водоканал» дуже залежить від політичних та економічних умов в Україні тому керівництво підприємства вживає всі належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації враховуючи в тому рахунку й вплив пандемії та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

На момент перезатвердження фінансової звітності були відомі фактори впливу повномасштабної військової агресії Російської федерації на територію України. Попри невизначеність описаних вище факторів, керівництво вважає, що Компанії продовжуватиме здійснювати свою діяльність в осяжному майбутньому (не має наміру та потреби в ліквідації або припиненні діяльності).

Ця фінансова звітність за 2021 рік була складена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях по мірі того, як вони відбуваються.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження щодо обліку таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик, ризик пов'язані з податковим та іншим законодавством які можуть мати суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

Підприємство повинно періодично, як це запропоновано керівництвом, здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлених Міжнародними Стандартами Оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), прибутковий метод.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу платоспроможності груп дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також історію погашення заборгованості групами дебіторів. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Підприємство відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди можуть ґрунтуватися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невіднесені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юриконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилася на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданій керівництву на момент складання цієї фінансової звітності.

4. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

4.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Підприємство має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

4.2. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Керівництво Підприємства станом на 1 січня 2018 р. (на дату переходу на МСФЗ) змінило свою облікову політику з моделі собівартості на модель переоцінки та оцінило вартість об'єктів основних засобів за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки. Оцінка здійснювалася ТОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ"» із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, Підприємство визнає збитки від знецінення.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після обрання моделі обліку за переоціненою вартістю, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створені господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості. Переоцінка об'єктів основних засобів відображається шляхом виключення з вартості активу, що амортизується, суми накопиченої амортизації на дату переоцінки, з перерахунком балансової вартості до розміру переоціненої вартості активу. Сума дооцінки (збільшення балансової вартості) основних засобів включається до складу капіталу у дооцінках. Сума дооцінки (збільшення балансової вартості) основних засобів у межах попередньої уцінки, що була відображена у складі витрат, включається до складу доходів звітного періоду. Сума уцінки (зменшення балансової вартості) основних засобів у межах попередньої дооцінки, що була відображена у складі капіталу у дооцінках, зменшує суму капіталу у дооцінках у межах попередньої дооцінки.

Накопичений капітал у дооцінках прямо переноситься до нерозподіленого прибутку пропорційно нарахованій амортизації активу.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонти відображаються у складі витрат звітного періоду.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Підприємстві вимогами.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	Від 20 років
Споруди	Від 15 років
Передавальні пристрої	Від 10 років
Машини та обладнання	Від 5 років
Офісна техніка	Від 2 років
Транспортні засоби	Від 5 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 4 років
Тимчасові нетитульні споруди	Від 5 років
Інші основні засоби	Від 12 років

Незавершені капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва. Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

4.3. Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Підприємства. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 10, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

На кожен звітний період Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовується для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.4. Визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток. Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань щодо фінансового інструмента. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операції та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операції належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або реінвентування, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Згідно з МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", Підприємство залежно від намірів та політики управління активами, відповідно до моделі бізнесу та характеристик контрактних грошових потоків *фінансового активу* класифікує їх, як:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі) якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Підприємство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію наприкінці кожного фінансового року.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

У разі перегляду договірних грошових потоків від фінансового активу або їх модифікації в інший спосіб, коли перегляд або модифікація не призводять до припинення визнання такого фінансового активу згідно з МСФЗ 9, Підприємство перераховує валову балансову вартість фінансового активу заново та визнає прибуток або збиток від модифікації у прибутку або збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується заново як теперішня вартість переглянутих або модифікованих договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом, або, за потреби, за переглянутою ефективною ставкою відсотка. Балансову вартість модифікованого фінансового активу коригують з урахуванням усіх витрат або комісій та амортизують протягом залишку строку погашення модифікованого фінансового активу.

Станом на 31 грудня 2021 року у дану категорію Підприємством відносяться фінансові активи у вигляді дебіторської заборгованості.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суго виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Прибуток або збиток за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць, доти, доки не відбудеться визнання або перекласифікація фінансового активу. У разі припинення визнання фінансового активу кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифікується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації. Проценти, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2021 року у дану категорію Підприємством відносяться фінансові активи у вигляді акцій

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Керівництво від час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Станом на 31 грудня 2021 року у Підприємстві відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Підприємство здійснює перекласифікацію фінансових активів тоді й лише тоді, коли змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами. Підприємство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань та інструментів капіталу, а також фінансових активів, які на вибір Підприємства при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані такі критерії: (i) віднесення до цієї категорії виключає або суттєво знижує непослідовність у методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності або до категорії фінансових зобов'язань, які обліковуються за амортизаційною вартістю.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Підприємство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

Торговельна кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка. У випадку поточних зобов'язань ефект дисконтування вважається несуттєвим, і вони оцінюються за первісною вартістю.

4.5. Зменшення корисності фінансових активів

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Підприємство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Підприємство очікує отримати.

Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Підприємстві існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо груп дебіторів на предмет існування ознак сумнівності. Резерв кредитних збитків (сумнівних боргів) створюється за методом застосування абсолютної суми очікуваних збитків, виходячи з платоспроможності груп дебіторів, з урахуванням умов договору, очікуваного періоду погашення, внутрішніх кредитних ризиків для значних боржників на основі фінансових показників і з урахуванням зовнішніх кредитних рейтингів, якщо вони є, та прогнозованої інформації, а також із застосуванням підходу «ймовірність дефолту» відповідно до Облікової політики підприємства.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

4.6. Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Підприємство визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення).

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

рекласифікації.

4.7. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі. Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність, та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Підприємства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу перевіряються основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використаної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.8. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

4.9. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартості реалізації. При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО (перше надходження – перший відпуск). Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає пропорційну частку накладних виробничих витрат, виходячи зі звичайної виробничої потужності, за виключенням витрат на позики.

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

4.10. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній вартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Підприємством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше.

4.11. Зареєстрований (пайовий) капітал

Фінансові інструменти, випущені Підприємством, класифікуються як власний капітал тією мірою, якою вони відповідають визначенню фінансового зобов'язання або фінансового активу.

4.12. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів, а також її зниження в тій мірі, в якій це зниження компенсує приріст вартості того ж активу, визнаний раніше у складі іншого сукупного доходу.

4.13. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

4.14. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження власником відповідним розпорядчим документом.

4.15. Аванси одержані

До складу одержаних авансів відноситься сума передплат за послуги, що будуть надані в наступних періодах.

4.16. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

4.17. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

4.18. Резерви

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

4.19. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Новизна раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Стагні відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

4.20. Визнання доходів

Дохід визнається у тому разі, якщо отримання економічних вигід оцінюється Підприємством як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої вищгородди, зменшену на суму знижок, вирахувань, а також податків або мит із продажу. Дохід підприємства складається із доходів від реалізації робіт, послуг, інших операційних, фінансових та інших доходів.

Доходи від надання послуг визнається в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом вивчення виконаних робіт та відображається у звітному періоді на дату підписання акту наданих послуг (виконаних робіт). Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати які підлягають відшкодуванню.

Дохід від реалізації активів визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, а також коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, перейшли до покупця (на момент встановки). Доходи від основної діяльності формуються в розрізі видів діяльності.

Бюджетне фінансування, отримане на фінансування певних витрат визнається доходом на систематичній основі в тих же періодах, в яких списуються на витрати відповідні затрати, які, таке фінансування компенсує. Якщо фінансування надійшло з метою придбання активу, то визнання доходу відбувається рівними долями, впродовж терміну корисного використання відповідного активу. Порядок визначення моменту визнання в бухгалтерському обліку доходів від цільового фінансування регулюється в залежності від того, для яких цілей надходить фінансування.

4.21. Інші витрати операційної діяльності

Витрати складаються зі зміни резерву на знецінення стосовно дебіторської заборгованості, фінансових активів та інші та списаної суми безнадійної дебіторської заборгованості на яку резерв очікуваних кредитних збитків не створювався.

4.22. Процентний дохід

Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження тривалих коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

4.23. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

4.24. Сегменти

Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення». Відповідна господарча діяльність підприємства регулюється НКРФКП.

4.25. Події після звітної дати

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

5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2021 та 2020 років був наступним:

	Патенти та ліцензії	Програми забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
2021 р.				
Первісна вартість				
На 1 січня 2021 р.	117 140	75	154	117 369
Надходження	24 321	3	83	24 407
Вибуття	-7	-5	-4	-16
На 31 грудня 2021 р.	141 454	73	233	141 760
Накопичений знос				
На 1 січня 2021 р.	(9)	(12)	(26)	(477)
Амортизаційні відрахування	-	(9)	(37)	(46)
Вибуття	8	4	5	17

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

На 31 грудня 2021 р.	(1)	(17)	(58)	(76)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2021 р.	117 131	63	128	117 322
На 31 грудня 2021 р.	141 453	56	175	141 684
2020 р.				
	<i>Патенти та ліцензії</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Інші нематеріальні активи</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість				
На 1 січня 2020 р.	5 405	1 435	712	7 552
Надходження	111 735	51	120	111 906
Вибуття		-1 411	-678	-2 089
На 31 грудня 2020 р.	117 140	75	154	117 369
Накопичений знос				
На 1 січня 2020 р.	(8)	(1 400)	(689)	(2097)
Амортизаційні відрахування	(1)	(8)	(15)	(24)
Вибуття		1 396	678	2 074
На 31 грудня 2020 р.	(9)	(12)	(26)	(47)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2020 р.	5 397	35	23	5 455
На 31 грудня 2020 р.	117 131	63	128	117 322

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

У 2019 - 2021 році Підприємство здійснювало незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками та відобразило їх вартість і складі нематеріальних активів та додаткового капіталу. Оцінку прав постійного користування земельними ділянками здійснювали суб'єкти оціночної діяльності:

ГОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ"» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №282/20 від 14.04.2020 р.) за допомогою ринкового підходу;

ГОВ «Компанія «Експерт Консалтинг»» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №850/18 від 03.11.2018 р.) за допомогою дохідного підходу;

ГОВ «ЛЕКС СТАТУС» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №865/20 від 30.09.2020 р.) за допомогою ринкового підходу.

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2021 та 2020 років були наступними:

2021 р.	Будівлі	Машини, інвентар обладнання	Транспортні засоби	Інженерні споруди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість / переоцінена сума						
На 1 січня 2021 р.	165 666	65 360	80 567	1 625 407	49 515	1 986 515
Надходження	3 675	14 032	16 117	46 931	59 937	140 692
Переведення	(40)	300	112	(1441)	-	(1069)
Вибуття	(185)	(456)	(553)	(310)	(78 920)	(80 424)
На 31 грудня 2021 р.	169 116	79 236	96 243	1 670 587	30 532	2 045 714
Накопичений знос						
На 1 січня 2021 р.	6 535	16 938	12 920	107 085		143 478
Амортизаційні відрахування	3 452	8 958	8 793	53 837		75 040
Вибуття	(25)	(121)	(40)	(785)		(971)
На 31 грудня 2021 р.	9 962	25 775	21 673	160 137		217 547
Залишкова вартість						
На 1 січня 2021	159 131	48 422	67 647	1 518 322		1 793 522
На 31 грудня 2021	159 154	53 461	74 570	1 510 450		1 797 635

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

2020 р.	Будівлі	Машини, інвентар обладнання	Транс- портні засоби	Інженерні споруди	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість / переоцінена сума						
На 1 січня 2020 р.	160 988	45 111	65 361	1 564 138	67 823	1 903 421
Надходження	77	19 086	15 498	59 225	73 123	167 009
Переведення	4 675	1 980	12	2 088	397	9 152
Вибуття	(74)	(817)	(304)	(44)	(91 828)	(93 067)
На 31 грудня 2020 р.	165 666	65 360	80 567	1 625 407	49 515	1 986 515
Накопичений знос						
На 1 січня 2020 р.	3 209	8 761	5 832	52 289		70 091
Амортизаційні відрахування	3 342	8 746	7 267	54 851		74 206
Вибуття	(16)	(569)	(179)	(55)		(819)
На 31 грудня 2020 р.	6 535	16 938	12 920	107 085		143 478
Залишкова вартість						
На 1 січня 2020	157 779	36 350	59 529	1 511 849		1 765 507
На 31 грудня 2020	159 131	48 422	67 647	1 518 322		1 793 522

Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником.

Підприємство використовує основні засоби взяті в оренду. Вартість таких основних засобів складає 102 тис. грн. У звітному та попередньому періоді у Підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались, витрати на позики.

Станом на 31 грудня 2018 року Підприємство здійснило оцінку об'єктів основних засобів. Оцінку об'єктів, основних засобів залишкова вартість, яких суттєво відрізняється від справедливої вартості здійснював суб'єкт оціночної діяльності ТОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ"» із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №340/17 від 14.04.2017 року)

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство здійснило актуалізацію Звіту з переоцінки Основних засобів, проведеної станом на 31.12.2018р. Роботу з актуалізації здійснювало ТОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ"» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №282/20 від 14.04.2020 р.).

За результатами актуалізації зроблено висновок, що суттєвих змін на ринку у 2019-2021рр. не відбулося, та фактори, які домінували на ринку, не змінилися. Проведені вибіркові розрахунки вартості показали, що визначена вартість основних засобів станом на 31.12.2018р. може використовуватися для бухгалтерського обліку Підприємства станом на 31.12.2021 року.

7.Інші довгострокові фінансові інвестиції

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
<i>Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю:</i>		
ПІАТ "Таскомбанк" (доля 0,0903%)	933	784
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)	933	784

У 2021 році номінальна вартість акцій збільшилася зі 100 грн. до 119 грн.

Тестування активів на предмет знецінення

На 31 грудня 2021 року вартість відшкодування довгострокових фінансових інвестицій відповідає очікуванню у майбутньому вигодам. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, збитки від знецінення довгострокових фінансових інвестицій не визнавались (2020 - 0 тис. грн.)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

8. Запаси

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина і матеріали	10 578	11 450
Паливо	1 952	1 015
Будівельні матеріали	1 497	1 582
Запасні частини	9 891	8 560
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	1 432	1 004
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	25 350	23 611
Резерв знецінення на запаси	5 184	5 760
Запаси разом (рядок 1100)	20 166	17 851

На 31 грудня 2021 та 2020 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	367 105	354 318
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(262 800)	(155 192)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	104 305	199 126

Станом на 31.12.2021 року в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 286 211 тис. грн., з них 42 463 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 243 748 тис. грн. з них 73 490 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 19 877 тис. грн. заборгованості строк непогашення яких складає більш ніж 3 роки та які неохоплені судовими позовами.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна	74 445	67 355
Прострочена всього, з неї	29 860	131 772
<i>До 1 місяця</i>	15 800	13 662
<i>Від 1 до 3 місяців</i>	6 327	21 680
<i>Від 3 до 6 місяців</i>	1 278	24 567
<i>Від 6 до 12 місяців</i>	2 956	33 765
<i>Від 12 до 18 місяців</i>	1 385	35 941
<i>Від 18 до 36 місяців</i>	574	600
<i>Від 36 місяців та більше</i>	1 540	1557
Резерв під сумнівну заборгованість (термін від 18 місяців та більше) (Примітка 13)	(262 800)	(155 192)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	104 305	199 127

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси видані за газ	31	26
Аванси видані за електричну енергію	5 220	5 297
Аванси видані за теплопостачання	0	0
Аванси за послуги та інші	479	57
Аванси за матеріали та запчастини	-	137
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	5 730	5 517

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	767	-
Інші податки до відшкодування	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	767	-

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інша поточна заборгованість	32 268	30 271
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(13 318)	(13 488)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	18 950	16 783

13. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	262 800	155 192
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	13 318	13 488
Резерви від знецінення разом	276 118	168 680

Зміна у резервах від знецінення за 2021 та 2020 роки представлена наступним чином.

	Резерв дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги <i>тис. грн.</i>	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості <i>тис. грн.</i>	Разом <i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2020 року	156 119	13 029	169 148
Нараховано за рік	876	2 510	3 386
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	-	-
Відсторновано	(15)	(12)	(27)
Використано у звітному році	(1 788)	(2 039)	(3 827)
На 31 грудня 2020 року	155 192	13 488	168 680
Нараховано за рік	131 997	-	131 997
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	(117)	(117)
Використано у звітному році	(24 389)	(53)	(24 442)
На 31 грудня 2021 року	262 800	13 318	276 118

14. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	20 965	14 848
Грошові кошти у касі	1	1
Грошові кошти на розподільчих рахунках	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	20 966	14 849

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Станом на 31.12.2021 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ ПУМБ, АКБ «Приватбанк».

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті інших надходжень та витрат:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності	<u>10 108</u>	<u>6 952</u>
В тому рахунку:		
Надходження від підзвітних осіб	6	8
Внесення надмірно виданих сум заробітної плати	95	66
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	40	77
Надходження за претензіями, штрафами	1 408	881
Цільові надходження (лікарняні)	8 546	5762
Погашення споживчого кредиту	-	7
Інші	13	151
Інші витрачання (ряд. 3190) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності	<u>12 904</u>	<u>11 630</u>
В тому рахунку:		
Особове страхування, що утримане із зарплати	24	30
Пресфвенски та утримання по виконавчим листам	6 017	5758
Видано підзвіт	236	192
Внесок на виконавчі дії	-	145
Споживчий кредит та допомога	305	236
Повернення помилково зарахованих коштів	71	86
За інші послуги	606	427
Сплата до бюджету частки коштів за металолом	1 324	745
Судовий збір	3 674	3546
Внески ІПКРЕ	647	465
Інші надходження (ряд. 3250) Розділ II Рух коштів від інвестиційної діяльності	<u>37 736</u>	<u>14 122</u>
В тому рахунку: <u>цільове фінансування</u>		
Інші надходження (ряд. 3340) Розділ III Рух коштів від фінансової діяльності	<u>6 517</u>	<u>3 093</u>

15. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал складається з: суми зафіксованої в балансі підприємства до реформування системи бухгалтерського обліку, що була перенесена при переході на національні стандарти бухгалтерського обліку, та не була зафіксована у Статуті при первісній реєстрації підприємства (не було обов'язковим для комунальних підприємств) – 115 352 тис.грн., а також зареєстрованої суми частки статутного капіталу – 34 603 тис. грн.

16. Капітал у дооцінках

Підприємство використовує рахунок «Капітал у дооцінках» для узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу. Залишок на цьому рахунку зменшується у разі уцінки та при нарахуванні зносу зазначених активів, зменшення їх корисності тощо.

Рух капіталу у дооцінках за 2021 та 2020 роки (рядок 1405), тис.грн.

	Фонд переоцінки основних засобів
На січня 2020 року	<u>831 298</u>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(25 725)
Відстрочений податок на прибуток (зменшення)	4 630
На 31 грудня 2020 року	<u>810 203</u>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(24 799)
Відстрочений податок на прибуток(зменшення)	4 464
На 31 грудня 2021 року	<u>789 868</u>

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

17. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу Підприємство відображає вартість основних засобів безоплатно отриманих від власника, та обсяг грошових коштів, що надійшли як цільове фінансування.

	Додатковий капітал
	<i>тис. грн.</i>
На 01 січня 2020 року	201 011
Цільове фінансування	11 768
Амортизація безоплатно отриманих активів	(9 500)
Безоплатно отримані активи	2 454
Права користування земельними ділянками	111 735
На 31 грудня 2020 року	317 468
Цільове фінансування	35 507
Амортизація безоплатно отриманих активів	(10 121)
Безоплатно отримані активи	1 833
Права користування земельними ділянками	24 320
На 31 грудня 2021 року	369 007

18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	613 436	551 034
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(107 482)	36 420
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)	24 799	25 725
Виправлення помилок	(721)	257
Залишок на 31 грудня	530 032	613 436

19. Довгострокові та поточні зобов'язання

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) (рядок 1500)	119 923	143 304
Довгострокові зобов'язання з оренди (рядок 1515)	-	4 630
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	4 404	4 630
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	124 327	152 564

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
електроенергія	1 260	472
газ	2 888	535
теплова енергія	1 507	763
ремонтно-будівельні роботи	8 761	16 675
вода	61	19
послуги	1 222	331
паливо	3 010	266
засувки	6 573	3 354
автомобілі та спецтехніка	-	4 418
реагенти	5 284	3 042
автозапчастини	208	367
спецодяг	1 476	1 018
труби, фасонні вироби	1 367	2 991
електротовари	486	1 219
насоси	3 639	3 805
метал	1 138	418
оргтехніка, запчастини	560	868
інша	1 924	1 899
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	41 364	42 460

21. Зобов'язання перед бюджетом

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок з доходів фізичних осіб	3 713	3 539
Військовий збір	310	296
Податок на додану вартість	6 231	6 712
Пені (штрафи)	-	-
Спец водокористування	4 200	4 994
Податок на землю	211	201
Екологічний податок	1 278	1 196
Податок на прибуток	-	1 447
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	15 943	18 383

22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси за водопостачання, водовідведення	19 507	18 409
Аванси за інші послуги	338	350
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	19 845	18 759

23. Довгострокові та поточні забезпечення

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	21 879	18 208
Поточні забезпечення на виплату премій	2 525	2 124
Поточні забезпечення на лізингові платежі	385	2 578
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	24 789	22 910

Рух поточних забезпечень за 2021 та 2020 роки:

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

	забезпечення на виплату відпусток працівникам	забезпечення на виплату премій	забезпечення на лізингові платежі	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 01 січня 2020 року	17 465	1 863	5 671	24 999
Нараховано за рік	34 103	1 578	-	35 681
Використано у звітному році	(33 360)	(1 317)	(3 093)	(37 770)
На 31 грудня 2020 року	18 208	2 124	2 578	22 910
Нараховано за рік	41 042	2 454	-	43 496
Використано у звітному році	(37 371)	(2 053)	(2 193)	(41 617)
На 31 грудня 2020 року	21 879	2 525	385	24 789

24. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	51 878	46 741
Бюджету за металолом від ліквідації активів	149	113
Розрахунки з підзвітними особами	3	5
Інші кредитори	515	505
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	52 545	47 364

25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включає:

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	531 064	499 983
Доходи від реалізації послуг водовідведення	304 816	213 663
Доходи від реалізації послуг виконавця - водопостачання	-	8 740
Доходи від реалізації послуг виконавця - водовідводу	-	7 056
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	26 231	26 724
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	600	410
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	1 053	1 086
Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	2 051	1 572
Доходи від реалізації електроенергії	1 087	1 332
Доходи від реалізації послуг (технічні умови)	498	430
Доходи від реалізації послуг (абонентське обслуговування)	342	108
Доходи від надання інших послуг	747	695
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	868 489	761 799

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Сировина та матеріали	45 671	33 167
Паливо	22 632	13 545
Електроенергія	171 631	126 595
Оплата праці	350 637	302 631
ССВ	77 319	63 063
Ремонт, обслуговування	91 721	61 277
Амортизація	73 513	72 638
Охорона об'єктів	8 520	7 638
Податки і збори	28 145	28 832
Внески на регулювання	646	464
Інше	4 770	7 057
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	875 205	716 907

27. Інші операційні доходи

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації матеріалів	1 428	753
Доходи від оренди	563	522
Отримані штрафи, пені неустойки	3 931	2 238
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів	83 855	57 205
Відшкодування раніше списаних активів	1 908	10 905
Плата за скидання понаднормативних забруднень	11 838	9 463
доходи від простроченої кредиторської заборгованості	98	102
Відсотки на залишки на поточних рахунках	504	445
ГДВ при списанні безнадійної дебіторської заборгованості	1 466	298
Інші доходи операційної діяльності	607	312
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	106 198	82 243

28. Адміністративні витрати

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Паливо	366	238
Електроенергія, опалення	501	295
Оплата праці	27 048	23 795
ССВ	5 942	5 214
Ремонт, обслуговування	659	592
Амортизація	708	750
Судові витрати, юридичні послуги	3 675	3 565
Обслуговування ГЗ	517	362
Інше	1 143	1 418
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	40 559	36 229

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

29. Витрати за збут

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
Паливо	12	14
Електроенергія, опалення	438	316
Оплата праці	31 168	27 473
ЄСВ	6 938	6 132
Ремонт, обслуговування	485	160
Амортизація	193	207
Банківські послуги	262	91
Оренда	32	66
Обслуговування ПЗ	1 179	1 066
Інше	1 473	1 476
Витрати на збут разом (рядок 2150)	42 180	37 001

30. Інші операційні витрати

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
Собівартість реалізованих запасів	198	160
Безнадійна заборгованість, резерв	132 124	3 877
Штрафи, пені	1 309	159
Нестачі, втрати від порчі	232	13
Амортизація	672	635
Оплата праці	781	691
ЄСВ	174	146
Інше	1 203	1 447
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	136 693	7 128

31. Інші доходи

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
Дохід від дооцінки активів		
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	10 120	9 501
Інше	435	488
Інші доходи разом (рядок 2240)	10 555	9 989

32. Фінансові витрати

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
Відсотки за користуванням овердрафтом	54	130
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	54	130

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

33. Інші витрати

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
Списання необоротних активів	1 367	2 844
Оплата середнього заробітку працівникам на строковій військовій службі	2 852	2 353
ЄСВ	628	518
Бюджету за реалізований металобрухт	1 366	710
Передавання об'єктів за рішенням ЗМР	685	500
Інше	191	131
Інші витрати разом (рядок 2270)	7 089	7 056

34. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2021 р. <i>тис. грн.</i>	2020 р. <i>тис. грн.</i>
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Витрати з поточного податку на прибуток	10 004	16 840
<i>Відстрочений податок на прибуток:</i>		
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(18 917)	(3 680)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(8 913)	13 160

Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан):

	31-12-2021 <i>тис. грн.</i>	31-12-2020 <i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(119 923)	(143 304)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(119 923)	(143 304)

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2021 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2021 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2021 р. <i>тис. грн.</i>
Основні засоби	(176 683)	90	4 464	(172 129)
Резерв сумнівних боргів	30 390	19 325		49 715
Резерв знецінення ТМЦ	1 037	(103)		934
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488	-		1 488
Забезпечення лізингових операцій	464	(395)		69
Разом	(143 304)	18 917	4 464	(119 923)

Відстрочений податок на прибуток за 2020 рік відноситься до таких статей:

	01 січня 2020 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2020 р. <i>тис. грн.</i>
Основні засоби	(179 629)	(1 684)	4 630	(176 683)
Резерв сумнівних боргів	23 415	6 975	-	30 390
Резерв знецінення ТМЦ	2 090	(1 053)	-	1 037
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488	-	-	1 488
Забезпечення лізингових операцій	1 021	(557)	-	464
Разом	(151 615)	3 681	4 630	(143 304)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

35. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення».

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

2021 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	557 295	305 416	5 778	868 489
Інші доходи	45 714	17 726	53 313	116 753
Інші фінансові доходи	0	0	143	143
Усього доходів	603 009	323 142	59 234	985 385
Собівартість реалізованих послуг	(536 504)	(306 548)	(32 153)	(875 205)
Адміністративні витрати	(22 775)	(13 017)	(4 767)	(40 559)
Витрати на збут	(26 835)	(15 345)	(-)	(42 180)
Інші операційні витрати	(86 585)	(47 379)	(2 729)	(136 693)
Фінансові витрати	(35)	(19)	-	(54)
Інші витрати	-	-	(7 089)	(7 089)
Усього витрат	(672 734)	(382 308)	(46 738)	(1 101 780)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(69 725)	(59 166)	12 496	(116 395)
Податок на прибуток				8 913
Фінансовий результат діяльності Підприємства				(107 482)

2020 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	525 047	212 726	24 026	761 799
Інші доходи	22 561	5 252	64 419	92 232
Інші фінансові доходи	0	0	-	-
Усього доходів	547 608	217 978	88 445	854 031
Собівартість реалізованих послуг	(436 811)	(252 404)	(27 692)	(716 907)
Адміністративні витрати	(20 890)	(12 108)	(3 231)	(36 229)
Витрати на збут	(22 333)	(12 907)	(1 761)	(37 001)
Інші операційні витрати	(2 715)	(1 485)	(2 928)	(7 128)
Фінансові витрати	(82)	(48)	-	(130)
Інші витрати	-	-	(7 056)	(7 056)
Усього витрат	(482 831)	(278 952)	(42 668)	(804 451)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	64 777	(60 974)	45 777	49 580
Податок на прибуток				(13 160)
Фінансовий результат діяльності Підприємства				36 420

36. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Підприємство є предметом комунальної власності, через що усі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державних влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Підприємства. Через велику кількість пов'язаних сторін і обмеженості ресурсів Підприємство застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та

б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансове становище Підприємства, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Як зазначалось у Примітці 1 Національна комісія регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України (НКРЕКП) регулює тарифи на послуги водопостачання та водовідведення. Засновником Підприємства є територіальна громада міста Запоріжжя в особі Запорізької міської ради яка здійснює контроль Підприємства через орган управління - Департамент з управління житлово-комунальним господарством.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги. Інформація по яким наводиться у таблиці:

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

Найменування підприємства	Продажі пов'язаним сторонам		Закупівлі у пов'язаних сторін	
	2021	2020	2021	2020
1. АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗМР	72,5	16,02		
2. ВИКОНАВЧИЙ КОМПЛЕКС ЗМР	142457,24	89608,54		
3. ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗМР	8580,04	5768,58		
4. ДЕПАРТАМЕНТ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА БЛАГОУСТРОЮ ЗМР	5769,65	4817,38		
5. ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗМР	106356,67	84497,49		
6. ДЕПАРТАМЕНТ НАДАВАННЯ АДМИНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ТА РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМЛИЦТВА ЗМР	13648,72	42873,05		
7. ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	120867,46	47539,39		
8. ДЕПАРТАМЕНТ РЕЄСТРАЦІЙНИХ ПОСЛУГ ЗМР	46416,63	5217,53		
9. ДЕПАРТАМЕНТ ФІЗИЧНОЇ ТА ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ НЕПОВНІЦЬКОСТІ ЗМР	9293,19	8121,87		
10. ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 082801 КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА	0	16,02		
11. ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІСЬКОГО БІЛЕТНОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЖЕПЕЛСТРОТРАНС"	757710,9	647761,48	2828,16	
12. ЗАПОРІЗЬКИЙ БАГАТОПРОФІСІЙНИЙ ЦЕНТР №99 ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	49020,29	30977,84		
13. КОМПІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТІВЕГО РАЙОНУ	704,35	6666		
14. КОМУНАЛЬНА УСТАНОВА "ЗАВОДСЬКИЙ РАЙОННИЙ ФІЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС"	99066,65	158788,7		
15. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗМР	739621,43	483068,74	376134,67	247100,7
16. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ТЕЛЕВІЗІЙНО-РАДІОТЕЛЕВІЗІЙНОГО ТОВариства №5"	109253,31	96665,75		
17. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ТЕЛЕВІЗІЙНО-РАДІОТЕЛЕВІЗІЙНОГО ТОВариства №1"	105070,78	87736,82		
18. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР	175979,58	150095,78		
19. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №2" ЗМР	1148314,83	1042222,35		
20. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР	436705,02	340851,71		
21. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №2" ЗМР	122684	79653,17		
22. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №3" ЗМР	215569,2	191302,05		
23. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЗМР	259452,85	232143,04		
24. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №5" ЗМР	423990,20	481167,42		
25. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №6" ЗМР	677265,82	363592,34		
26. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №8" ЗМР	44929,09	0		

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

27	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" ЗМР	1425701.5	1234492.19		
28	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 4" ЗМР	155203.87	117160.64		
29	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3" ЗМР	302174.99	353458.78		
30	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №9" ЗМР	194781.1	158933.85		
31	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №6" ЗМР	21485.78	20320.54		
32	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1" ЗМР	35514.4	35858.78		
33	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №2" ЗМР	35151.54	31893.06		
34	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №3" ЗМР	45955.57	46416.74		
35	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №7" ЗМР	48392.64	35366.4		
36	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №2"	115816.98	113838.27		
37	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №4"	42165.4	34400.58		
38	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	14247.79	11892.2	44508	54382.8
39	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ПАРКУВАННЯ "	1297.42	834.3		
40	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА "	40931.39	67112.90		
41	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО- ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ № 7"	20073.71	3739.29		
42	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАДПРОЄКТ"	576.17	4531.43	28576.6	58376.73
43	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	182848.22	154142.17	2034637.31	1302111.2
44	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖКРЕМСЕРВІС" ЗМР	124318.58	246402.3		11752.56
45	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК"	329089.63	249356.16		
46	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"	10165.27	9422.52		
47	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	239356.54	391113.00		
48	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 5"	13210.9	12310.59		
49	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"	402116.27	272428.79		
50	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА "	6954.61	5708.78	25000	
51	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАШЕ МІСТО" ЗМР	653019.81	558835.34	48423.17	2046.52
52	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	34829.6	33319.89		
53	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА"	64154.23	78225.55	13928.7	17773
54	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"	554070.98	364474.32		
55	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"	45598.58	38279.93	207884	173310
56	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ "ДУБОВИЙ ГАЙ"	29765.08	24348.56		
57	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКІСВІТЛО"	36521.79	29197.68	834.9	1179.1
58	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	82193.97	780957.00		
59	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	234842.54	355727.42	174024.57	106297.66
60	КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ ДІТЕЙ ТА СІМЕЙ "ЗАГІШНА ДОМІВКА" ЗМР	21428.52	22340.62		
62	КОНЦЕРТ "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"	175874944.8	156466146.7	5114838.64	3429649.73
63	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНИЕ"	1095.28	6027.17		
64	ПОЗАШКІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ДІТЯЧИЙ ПАРК "ЗАПОРІЗЬКИЙ МІСЬКИЙ БОТАНІЧНИЙ САД" ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	24970.31	27955.58		
65	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	4035	13079.57		
66	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	18898.72	14343.61		
67	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	15128.97	43739.35		
68	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	37997.01	45530.72		
69	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ	25750.35	11636.64		
70	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	22768.43	17664.78		
71	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	64643.84	90149.50		

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

72	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ВОЗНЕСЕНІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1394880.63	1154795.51		
73	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1625791.79	1193210.16		
74	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	544211.23	462820.24		
75	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ КОМУНАРСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1564948.35	1348706.55		
76	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ОЛЕКСАНДРІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	906722.62	705798.28		
77	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ХОРТИЦЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1331919.34	1003037.32		
78	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1650511.27	1277555.31		
79	ТООВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІЛЬТУМ- ЗАПОРІЖЖЯ"	105514.5	91476.77	204807.4	150179.51
80	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ПОПЕРЕДЖЕННЯ НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ТА ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР	2890.57	2820.6		
81	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	9663.52	7387.69		
82	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	11149.42	11154.77		
83	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	16553.49	6431.12		
84	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ХОРТИЦЬКОМУ РАЙОНУ	8169.52	6025.52		
85	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	13404.61	12605.88		
86	ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР	21499	7229.59		
87	КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЦЕНТР МІСЬКА СТАТИСТИКА ДЕПАРТАМЕНТУ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР"	1157.3	8852.12		

Залишки в розрахунках між Підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Найменування підприємства	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	2021	2020	2021	2020
1. АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗМР				
2. ЗАКОНОДАВЧИЙ КОМПІТЕТ ЗМР				
3. ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗМР				
4. ДЕПАРТАМЕНТ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА БЛАГОУСТРОЮ ЗМР				
5. ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗМР			45.41	45.41
6. ДЕПАРТАМЕНТ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ТА РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА ЗМР				
7. ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР				
8. ДЕПАРТАМЕНТ РЕСУРСНИХ ПОСЛУГ ЗМР			999.89	
9. ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ ЗМР				
10. ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 082801 "КОМУНАСАТРАНСКОЛОІВІ"				
11. ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІСЬКОГО ЕНЕРГОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	68720.67	60238.8		
12. ЗАПОРІЗЬКИЙ БАЛАНСОВО-РАХУНКОВИЙ ЦЕНТР №99 ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСПІ				
13. КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТІВЕОГО РАЙОНУ				
14. КОМУНАЛЬНА УСТАНОВА "ЗАВОДСЬКИЙ РАЙОННИЙ ФІЗКУЛЬТУРНО СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС"				
15. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗМР			21938.23	5901.99
16. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПІДПРИЄМНО-МІДКО-САМАРНОЇ ДОПОМОГИ № 8"				
17. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПІДПРИЄМНО-МІДКО-САМАРНОЇ ДОПОМОГИ №1"				
18. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ДІТЯЧА ІВКАРНЯ №1" ЗМР				
19. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ДІТЯЧА ІВКАРНЯ №2" ЗМР				
20. КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР				

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невідомою частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

21	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №2" ЗМП				
22	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №3" ЗМП				
23	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЗМП				
24	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №6" ЗМП				
25	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №7" ЗМП				
26	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №8" ЗМП				
27	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" ЗМП				
28	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 4" ЗМП				
29	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3" ЗМП				
30	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №9" ЗМП				
31	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 6" ЗМП				
32	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1" ЗМП				
33	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №2" ЗМП				
34	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №3" ЗМП				
35	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №7" ЗМП		3427.73		
36	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №2"			60.6	
37	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №4"	2946.19	338.34		
38	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	1208.4	893.2	32040	
39	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ПАРКУВАННЯ "	48.34	166.95		
40	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА "	3721.87	851.66		
41	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО- ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ № 7"	555.87	1348.31		
42	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАДПРОЕКТ"			2081.4	12028.62
43	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"		12588.15	2014374.4	
44	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗМП	3161.82	9190.49		979.38
45	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК"	25580.38	24488.42		
46	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"	628.37	523.16		
47	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	15225.84	20543.51		
48	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 5"				
49	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"				
50	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"				
51	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАШЕ МІСТО" ЗМП	64800.87	99084.73		
52	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	2682.64	1848.63		
53	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУДА"		2762.65	13932.80	20005.51
54	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"			719.26	23.7
55	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"			17332	16756
56	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ "ДУБОВИЙ ГАЙ"	2080.27			412.8
57	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКВІПЛО"				
58	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ				
60	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНЬБУД"	8877.62	4385.37		
61	КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ ДІТЕЙ ТА СІМЕЙ "ЗАТИЩА ДОМІВКА" ЗМП				
62	КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"	17030182.1	18988936.46	1506785.88	783520.55
63	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНС"	48.34	41.54	2406.75	2486.76
64	ПОЗАКЛАДНИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ДИТЯЧИЙ ПАРК "ЗАПОРІЖКРИ МІСЬКИЙ БОТАНІЧНИЙ САД" ЗМП ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ				
65	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМП ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ				

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

62	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ				
63	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ				
64	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	37997.01			
65	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ				
66	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ				
67	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА РЕГУЛЯРНА СЛУЖБА"	6507.85	984.7		
67	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ВОЗНЕСЕНІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР				
67	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР				
67	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР				
67	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ КОМУНАРСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР				
67	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ОЛЕКСАНДРІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР				
67	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ХОРТИЦЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР				
67	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР				
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЗУЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	7465.6	5647.4	8582.66	5873.15
80	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ПОПЕРЕДЖЕННЯ НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ТА ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР				
81	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ				
82	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ				
83	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ				
84	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ХОРТИЦЬКОМУ РАЙОНУ				
85	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ				
86	ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР				
87	КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЦЕНТР МЕД. СТАТИСТИКИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР"				

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (генеральний директор, директор з виробництва та експлуатації, директор комерційний, директор фінансовий, директор технічний, головний бухгалтер, начальник управління з юридичних та загальних питань, заступник начальника управління з юридичних та загальних питань, провідний юрист-консульт, начальник управління з експлуатації, начальник управління з виробництва, начальник відділу кадрів, начальник управління з безпеки, начальник управління з охорони праці) отримував основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати.

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні виплати	5 880	4 671
Виплати при звільненні	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

37. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованості. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємства не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	784	933	784
Грошові кошти	20 966	14 849	20 966	14 849
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	104 305	199 127	104 305	199 127
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 950	16 783	18 950	16 783
Фінансові активи разом	145 154	231 543	145 154	231 543
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	124 327	152 564	124 327	152 564
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	100 942	100 416	100 942	100 416
Поточні забезпечення	24 789	22 910	24 789	22 910
Фінансові зобов'язання разом	250 058	252 440	250 058	252 440

38. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

В комунальному секторі тривають процеси суттєвої реструктуризації та реформування, майбутній напрямок і наслідки яких у цей час невідомі. Можливі реформи політики встановлення тарифів, погашення з державних або місцевих бюджетів заборгованості за надання послуг водопостачання та водовідведення та тотальне впровадження розрахунку з домовими товариствами з використанням лічильників комерційного обліку можуть здійснити істотний вплив на підприємства цієї галузі. У зв'язку з невизначеністю щодо можливих змін у цьому секторі, у цей час неможливо оцінити потенційний вплив реформ на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства.

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовому плані заплановані такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страховання

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Підприємство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третью стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Підприємства. До тих пір, поки Підприємство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Підприємства.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включало такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний та сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31.12.2021 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 93 357 тис. грн., у т.ч. заборгованість в розмірі 73 480 тис.грн., за якою вже є рішення суду.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складас 20 858 тис.грн. в т.ч. заборгованість за якою є рішення суду – 20 854 тис.грн.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2020: відсутні).

З метою запобігання зростання дебіторської заборгованості та зменшення існуючої, додатково вживаються такі заходи:

- відключення боржників від внутрішньобудинкових систем водовідведення та водопостачання;
- направлення боржникам листів-попереджень та листів-рекомендацій щодо погашення дебіторської заборгованості;
- укладання зі споживачами договорів на розстрочку по сплаті заборгованості та оформлення гарантійних зобов'язань зі споживачами щодо погашення заборгованості за надані послуги;
- проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи, щодо необхідності своєчасного здійснення оплат за надані послуги;
- проведення роз'яснювальної роботи щодо оформлення субсидій на послуги водопостачання та водовідведення;
- посилення претензійної роботи та заходів з примусового стягнення заборгованості.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Підприємства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Зобов'язання з фінансової оренди – Підприємство виступає як орендар

Підприємство уклало договори оренди спеціальних та легкових транспортних засобів, що використовуються за виробничими та адміністративними напрямками. Договір оренди має строк тривалістю 3 роки та включає пункт про перехід права власності на об'єкти оренди по закінченню договору. Вартість об'єктів оренди складає 22 080,7 тис. грн., виплачено в 2021 р. 4 855,9 тис. грн., 2020 р. 5 733,7 тис. грн., в 2019 році 7 087,6 тис. грн., буде виплачено в 2022 році 4 403,5 тис. грн.

Основні обмеження, передбачені орендними договорами:

- використання орендованого майна тільки відповідно до його призначення та умов договору;
- здача в суборенду лише за згодою орендодавця.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

39. Політика управління ризиками

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти. Підприємство також утримує доступні для продажу інвестиції.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	20 966	14 849
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	104 305	199 127
Інша дебіторська заборгованість	24 680	22 300
Інші фінансові інвестиції	933	784
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	124 327	152 564
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	100 942	100 416
Довгострокові та поточні забезпечення	24 997	23 869

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Підприємство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Підприємство здійснює ліцензовану діяльність яка є контрольованою державним регулятором - НКРЕКП та є основним суб'єктом, що надає послуги з водопостачання та водовідведення в м. Запоріжжі, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане надавати послуги на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємстві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків за надані послуги та інші роботи. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів з використанням механізмів передбачених законодавством та в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом як для підприємства комунального сектору є контроль за розрахунками з населенням, щодо яких у Підприємстві законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

Підприємство не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості завдатком. На кожен дату балансу Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення як торгової, так і іншої дебіторської заборгованості, які в звітності надаються за вирахуванням таких резервів. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Підприємство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Підприємство має фінансові інструменти.

На звітну дату Підприємство не має активів або зобов'язань, номінованих у валюту відмінну від функціональної.

Ризик зміни цін на дольові фінансові інструменти

Фінансові інструменти, що котируються на ринку цінних паперів Підприємства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю відносно майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

На звітну дату схильність ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, що котируються, оціненими за справедливою вартістю, становила 933 тис. грн. (31-12-2020 р.: 784 тис. грн.).

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Підприємства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м. Запоріжжя. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокові та поточні зобов'язання	124 327	152 564
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	100 942	100 416
Поточні забезпечення	24 789	22 910
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(20 966)	(14 849)
Чисті позикові кошти	229 092	261 041
Власний капітал	1 838 857	1 891 057
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	12,5%	13,8%

40. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2021р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Долар США	27.2782	28.2746
Євро	30.9226	34.7396

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємство у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток лодій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

- Вплив наслідків коронавірусу на діяльність Компанії

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. В подальшому, постановами Уряду строк дії карантину неодноразово продовжувався і на дату затвердження цієї звітності він ще триває. Керівництво здійснило оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2021 року. Вплив COVID-19 не є істотним на показники фінансової звітності за 2021 року.

Особи, які наділені керівними повноваженнями, не мають наміру проводити коригування фінансової звітності, особливо в разі, якщо події продовжують розвиватися після закінчення звітного періоду.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

41. Події після звітної дати

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022, затвердженого Законом України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16 березня 2022 року № 2119-IX продовжено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 21 квітня 2022 року № 2212-IX продовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 22 травня 2022 року № 2263-IX продовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

На території здійснення Підприємством господарської діяльності бойові дії не ведуться. Втрат активів Підприємства не зафіксовано. Але Запорізька область є зоною бойових дій та більша частина її знаходиться під окупацією ворогом.

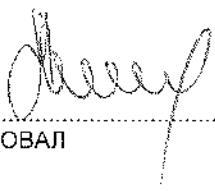
Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Судження управлінського персоналу щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу Підприємство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Підприємства в наступних періодах.

Необхідно зазначити, що ці події суттєво вплинули на зниження обсягів реалізації послуг та платоспроможність споживачів, мають обставини непереборної сили (форс-мажор). Значна кількість підприємств малого та середнього бізнесу призупинила свою діяльність, навчальні заклади частково перейшли на дистанційне навчання та значна кількість населення виїхала поза межі небезпечних районів, відбулося значне зменшення джерела доходів. З метою запобігання настанню ризиків, підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за складні послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

Підприємство не проводило коригування фінансової звітності в зв'язку з цими фактами. Як вплине ситуація з COVID-19 та військовою агресією РФ на роботу Підприємства на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо.

Ці події, а саме, військова агресія РФ, вказують, що існує невизначеність, щодо продовження діяльності Підприємства на безперервній основі.



Андрій ШАПОВАЛ
Керівник



Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер



Примітки, що додаються на сторінках 9 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

