

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"** Дата (рік, місяць, число) 2022 | 10 | 01
 Територія **ЗАПОРІЗЬКА** за ЄДРПОУ 03327121
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КАТОТТГ 1 UA23060070010595678
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КОПФГ 150
 Середня кількість працівників **2 2646** за КВЕД 36.00
 Адреса, телефон вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 0612711204
 69002

КОДИ		
2022	10	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 **30 вересня 2022** 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. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	141 684	141 737
первісна вартість	1001	141 760	141 839
накопичена амортизація	1002	76	102
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 532	16 794
Основні засоби	1010	1 797 635	1 768 816
первісна вартість	1011	2 015 182	2 039 255
знос	1012	217 547	270 439
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	933	933
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відтерчені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відтерчені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 970 784	1 928 280
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	20 166	32 378
виробничі запаси	1101	20 166	31 912
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	466
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	104 305	228 158
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 730	11 288
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	18 950	13 509
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 966	32 481
готівка	1166	1	-
рахунки в банках	1167	20 965	32 481
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахувача у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних витрат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	170 884	317 814
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 141 668	2 246 094

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	149 955
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доодінках	1405	789 868	772 153
Додатковий капітал	1410	369 007	366 032
смієйний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непократий збиток)	1420	530 032	659 985
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 838 857	1 948 120
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	119 923	119 923
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	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	120 131	119 923
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 404	3 669
товари, роботи, послуги	1615	41 364	11 344
розрахунками з бюджетом	1620	15 943	26 371
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	10 182
розрахунками зі страхування	1625	4 554	4 305
розрахунками з оплати праці	1630	19 236	17 619
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19 845	21 309
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	24 789	21 700
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	52 545	71 734
Усього за розділом III	1695	182 680	178 051
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 141 668	2 246 094

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"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	10	01
03327121		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **9 Місяців 2022** 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	678 608	646 950
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	(675 627)	(625 151)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 981	21 799
збиток	2095	(-)	(-)
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	187 764	68 808
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	(28 800)	(29 289)
Витрати на збут	2150	(10 821)	(30 671)
Інші операційні витрати	2180	(2 758)	(3 811)
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	148 366	26 836
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	143
Інші доходи	2240	7 304	7 984
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(50)	(52)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(11 808)	(5 529)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	143 812	29 382
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(31 515)	(10 761)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	112 297	18 621
збиток	2355	(-)	(-)

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	112 297	18 621

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	233 286	193 285
Витрати на оплату праці	2505	316 619	314 128
Відрахування на соціальні заходи	2510	69 896	69 235
Амортизація	2515	52 333	55 919
Інші операційні витрати	2520	45 872	56 355
Разом	2550	718 006	688 922

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

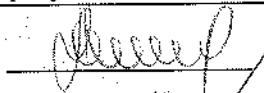
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 Місяців 2022 р.**

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	703 484	759 323
Повернення податків і зборів	3005	13	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	173 398	46 330
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 352	599
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	937	463
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 101	7 581
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(170 811)	(135 380)
Праці	3105	(264 322)	(259 669)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(71 998)	(71 023)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(170 802)	(165 614)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(20 566)	(10 420)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(61 083)	(69 567)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(89 153)	(85 627)
Витрачання на оплату авансів	3135	(182 712)	(144 919)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(412)	(420)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(512)	(589)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(6 291)	(9 428)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20 425	27 254
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	860	27 026

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(9 720)	(53 118)
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	-8 860	-26 092
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	22 976	29 045
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	843	5 119
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	22 976	29 045
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(50)	(1 274)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(843)	(3 755)
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	-50	90
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	11 515	1 252
Залишок коштів на початок року	3405	20 966	14 849
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	32 481	16 101

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	-	(17 715)	(2 975)	-	17 715	-	-	(2 975)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(17 715)	(2 975)	-	130 012	-	-	109 322
Залишок на кінець року	4300	149 955	772 153	366 032	-	659 985	(5)	-	1 948 120

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна

ІНШІ ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»

За 9 місяців 2022 р.

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Короткий опис основної діяльності підприємства

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	Комунальне підприємство «Водоканал»	03327121
Орган державного управління	Міські, районні у містах ради та їх виконавчі органи	1009
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Комунальне підприємство	150
Місцезнаходження	69002, м.Запоріжжя, Жовтневий р-н, вул.Святого Миколая, буд.61	2310136300
Дата проведення державної реєстрації	07.08.1993 року виконкомом Запорізької міської ради	-

Комунальне підприємство "Водоканал" забезпечує питною водою населення, підприємства та організації м. Запоріжжя та Запорізького району, а також відводить та очищує побутові та частково-виробничі стоки промислових підприємств міста. Потреба споживачів у питній воді задовольняється повністю.

До основних структурних підрозділів належать: Дніпровська водопровідна станція - 1 і -2 (ДВС-1, ДВС-2); Центральні очисні споруди -1 і -2 (ЦОС-1, ЦОС-2). Цех мереж каналізації, цех каналізаційних насосних станцій, цех з експлуатації та ремонту мереж, насосних станцій водопроводу № 1-4.

КП «Водоканал» є первинним водокористувачем, який здійснює забір води з річки Дніпро на підставі дозволів, виданих Державним управлінням екології та природних ресурсів в Запорізькій області.

На 30.09.2022 р середня кількість працівників складає 2646 осіб.

Комунальне підприємство „Водоканал” керується статутом в новій редакції, затвердженій розпорядженням Запорізького міського голови від 26.09.2019 р №276р.

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 та технічної 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, закріпленням за ним 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

1. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність за період, що закінчився 30 вересня 2022 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

З метою складання фінансової звітності, згідно вимог українського законодавства, Підприємством були застосовані форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року №73.

Керівництво Підприємства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки керівництво вживає певні ініціативи, направлені на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Підприємства

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком основних засобів, які були оцінені за справедливою вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, із округленням всіх сум до найближчої тисячі (тис.грн).

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 25 жовтня 2022 року.

Використання суджень, оцінок та припущень

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.

Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визначених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену 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 ґрунтувалися на професійних судженнях. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає 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 невирішені 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 юрисконсультів, 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.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

2. Опис важливих аспектів облікової політики

Облікова політика з МСФЗ затверджена наказом № 211д від 11.06.2020р.

Ведення бухгалтерського обліку забезпечується із застосуванням програмного забезпечення «Віртуоз» у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

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.

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.

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 здійснювалась 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 нарахуваного зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат.

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 основних засобів у межах попередньої уцінки, що була відображена у складі витрат, включається до складу доходів звітнього періоду. Сума уцінки (зменшення балансової вартості) основних засобів включається до складу витрат періоду. Сума уцінки основних засобів у межах попередньої дооцінки, що була відображена у складі капіталу у дооцінках, зменшує суму капіталу у дооцінках у межах попередньої дооцінки. При вибутті переоціненого об'єкта основних засобів сума накопиченої дооцінки, відображена у складі капіталу у дооцінках, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу по дооцінці.

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 звітнього періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу залишковий капітал у дооцінках такого активу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

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.

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 15 років
Передавальні пристрої	Від 10 років
Машини та обладнання	Від 5 років
Транспортні засоби	Від 5 років
Інші основні засоби	Від 4 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.

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. Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату виконання контракту.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передання товарів або послуг покупцю.

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

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 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.

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:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

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, незалежно 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. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

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.

Визнання доходу

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 винагороди, 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.

Дохід 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 поставки). 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.

Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з виробничої собівартості послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, загальновиробничих витрат, що відносяться до централізованого водопостачання та водовідведення, та витрат які неможливо прямо віднести на конкретний вид діяльності, що розподіляються між видами діяльності згідно коефіцієнту розподілення.

До виробничої собівартості послуг включаються:

прямі матеріальні витрати;
прямі витрати на оплату праці;
інші прямі витрати;
загальновиробничі витрати

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою або чи містить вона ознаки оренди, відбувається на базі аналізу змісту операції на дату виникнення відносин оренди. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або групи активів, а також чи переходить право розпорядження активом у процесі його використання в результаті такої операції.

Підприємство застосовує звільнення від визнання у відношенні до короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю та активів, що залишаються на балансі орендодавця, за якими він і далі несе всі ризики, пов'язані з правом власності на це майно.

Фінансова оренда (лізинг), за якою до Підприємства переходять практично усі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди у сумі справедливої вартості орендованого майна. Винагорода лізингодавця, відсотки та інше визнаються витратами звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати прямолінійним методом протягом усього строку оренди.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбанної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. На 31 грудня звітного року Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак того, що фінансовий актив або група фінансових активів знецінилася. Ознаки знецінення включають в себе вказівки на те, що група боржників несправно здійснює виплату заборгованості.

Для проведення оцінки торгівельної дебіторської заборгованості на предмет знецінення заборгованість групується за наступними періодами:

- до 30 календарних днів,
- 30-90 календарних днів,
- 90-180 календарних днів,
- 180-365 календарних днів,
- 365-547 календарних днів,
- 547-1095 календарних днів,
- більше 1095 календарних днів.

Для визначення резерву застосовується коефіцієнт неоплат за кожною групою:

$$K_n = 1 - (\text{сума оплат} * 100 / \text{розмір заборгованості})$$

При зменшенні корисності балансова вартість активу зменшується на суму резерву із застосуванням відповідних рахунків.

Суми збитків від зменшення корисності визнаються в прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, і це зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша.

Кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення.

Податок на прибуток

Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку та визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному або інших періодах.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно оподатковуваного прибутку або збитків поточного або попередніх періодів. Інші податки окрім податку на прибуток, представлені як компонент операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності.

Виплати персоналу

Підприємство сплачує поточні внески до єдиного фонду соціального страхування для своїх працівників згідно із ставками, що діяли протягом звітного періоду, та які застосовуються до фонду оплати праці. У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Для забезпечення оплати відпусток невикористаних у поточному році підприємство створює резерв. Зважаючи на те, що апарату управління нарахування премії за поточний місяць проводиться у наступному - у грудні кожного поточного року сум забезпечення резервується виходячи з середньомісячного розміру премії.

3. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (рядки 1010, 1005)

Протягом звітного періоду, Підприємством в господарській діяльності використовувалися власні та орендовані основні засоби.

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами основних засобів станом на 30.09.2022р. відсутні.

Основні засоби відображені в балансі за переоціненою вартістю. Переоцінка проводилась станом на 31.12.2018р.

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 9 місяців 2022р. та 9 місяців 2021 р. були наступними:

9 місяців 2022 р.	Будівлі	Машини, інвентар обладнання	Транс- портні засоби	Інженерні споруди	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість / переоцінена сума, за мінусом резерву						
На 1 січня 2022 р.	169 116	79 236	96 243	1 670 587	30 532	2 045 714
Надходження	1025	6567	43	15282	8041	30958
Переведення	-	(51)	-	1336	-	1285
Вибуття	-	(117)	-	(12)	(21779)	(21908)
На 30 вересня 2022 р.	170 141	85 635	96 286	1 687 193	16 794	2 056 049
Накопичений знос						
На 1 січня 2022 р.	(9 962)	(25 775)	(21 673)	(160 137)	-	(217 547)
Амортизаційні відрахування	(2631)	(5889)	(6610)	(37177)	-	(52307)
Вибуття, переведення	-	138	-	(723)	-	(585)
На 30 вересня 2022 р.	(5 667)	(14 822)	(11 057)	(92 565)	-	(270 439)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2022	159 154	53 461	74 570	1 510 450	-	1 797 635
На 30 вересня 2022р.	157 548	54 109	68 003	1 489 156	-	1 768 816

9 місяців 2021 р.	Будівлі	Машини, інвентар обладнання	Транс- портні засоби	Інженерні споруди	Незавер- шені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість / переоцінена сума, за мінусом резерву						
На 1 січня 2021 р.	165 666	65 360	80 567	1 625 407	49 515	1 986 515
Надходження	2773	10451	16117	40217	44548	114106
Переведення	(40)	263	108	(1533)	-	(1202)
Вибуття	(185)	(389)	(553)	(218)	(68347)	(69692)
На 30 вересня 2021 р.	168 214	75 685	96 239	1 663 873	25 716	2 029 727
Накопичений знос						
На 1 січня 2021 р.	(6 535)	(16 938)	(12 920)	(107 085)	-	(143 478)
Амортизаційні відрахування	(2580)	(6616)	(6423)	(40266)	-	(55885)
Вибуття	24	105	40	785	-	954
На 30 вересня 2021 р.	(9 091)	(23 449)	(19 303)	(146 566)	-	(198 409)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2021	159 131	48 422	67 647	1 518 322	-	1 793 522
На 30 вересня 2021р.	159 123	52 236	76 936	1 517 307	-	1 805 602

4. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 9 місяців 2022р. та 9 місяців 2021 р. був наступним:

9 місяців 2022 р.	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2022 р.	141 454	73	233	141 760
Надходження	-	-	79	79
Вибуття	-	-	-	-
На 30 вересня 2022 р.	141 454	73	312	141 839
Накопичений знос				
На 1 січня 2022 р.	(1)	(17)	(58)	(76)
Амортизаційні відрахування	-	(7)	(19)	(26)
Вибуття	-	-	-	-
На 30 вересня 2022 р.	(1)	(24)	(77)	(102)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2022 р.	141 453	56	175	141 684
На 30 вересня 2022 р.	141 453	49	235	141 737

9 місяців 2021 р.	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2021 р.	117 140	75	154	117 369
Надходження	-	-	86	86
Вибуття	-	(5)	-	(5)
На 30 вересня 2021 р.	117 140	70	240	117 450
Накопичений знос				
На 1 січня 2021 р.	(9)	(12)	(26)	(47)
Амортизаційні відрахування	-	(7)	(26)	(33)
Вибуття	-	5	-	5
На 30 вересня 2021 р.	(9)	(14)	(52)	(75)
Залишкова вартість				
На 1 січня 2021 р.	117 131	63	128	117 322
На 30 вересня 2021 р.	117 131	56	188	117 375

У складі нематеріальних активів станом на 30.09.2022 р. враховуються ліцензії на користування програмними продуктами, програмне забезпечення, права на постійне користування земельними ділянками.

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами нематеріальних активів станом на 30.09.2022р. відсутні.

5. Інші фінансові інвестиції (рядок 1030)

Станом на 30.09.2022 р., підприємство має частку у статутному капіталі АТ «Таскомбанк» ЄДРПОУ 09806443 у розмірі 0,0903%, що обліковується за собівартістю, з урахуванням зменшення корисності - 933 тис. грн.

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)

	2022 р.	2021 р.
На 1 січня – передплата	-	-
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Сплачені (відшкодовані) податки	-	-
На 30 вересня - передплата	-	-

7. Запаси (рядок 1100)

Балансова вартість запасів, що відображені в складі активів Підприємства станом на 30.09.2022р. та 30.09.2021 р.

№ рахунку	Назва статті	30.09.2022	30.09.2021
201	Сировина і матеріали	16 895	6 870
203	Паливо	2 252	1 421
205	Будівельні матеріали	757	1 488
207	Запчастини	11 016	7 886
209, 220, 289	Транспортно-заготівельні витрати, інші матеріали	1 458	1 118
	ВСЬОГО	32 378	18 783

Запаси представлені у фінансовій звітності за первісною вартістю та чистою вартістю реалізації, за вирахуванням резерву на знецінення.

Одиницею запасів є кожне найменування цінностей. Вартість придбаних запасів формується за ціною придбання. Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства визнається їх виробнича собівартість. Первісною вартістю запасів, що утримуються для продажу визнається чиста вартість їх реалізації.

Оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих та інших матеріальних цінностей) при відпуску в виробництво або при іншому вибутті здійснюється за методом ФІФО.

8. Дебіторська заборгованість

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торговельна дебіторська заборгованість	489 582	360 830
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка Ошибка! Источник ссылки не найден.)	<u>(261 424)</u>	<u>(132 782)</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	<u>228 158</u>	<u>228 048</u>

Станом на 30.09.2022 року в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 396 161 тис. грн., з них 62 642 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 333 519 тис. грн. з них 82 272 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 23 679 тис. грн. заборгованості строк непогашення яких складає більш ніж 3 роки та які неохоплені судовими позовами.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості (чиста балансова вартість за вирахуванням резерву) станом на 30 вересня 2022 та 2021 років:

	<u>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна (балансова)	82 815	73 081
Прострочена (балансова) всього, з неї	145 343	154 967
До 1 місяця	27 561	17 141
Від 1 до 3 місяців	42 496	22 320
Від 3 до 6 місяців	15 640	25 454
Від 6 до 12 місяців	19 427	36 307
Від 12 до 18 місяців	16 068	25 837
Від 18 до 36 місяців	9 806	25 645
Від 36 місяців та більше	14 345	2 263
Резерв під сумнівну заборгованість(термін від 18 місяців та більше) (Примітка Ошибка! Источник ссылки не найден.)	<u>(261 424)</u>	<u>(132 782)</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	<u>228 158</u>	<u>228 048</u>

9. Аванси видані (рядок 1130)

Аванси видані на 30 вересня складали:

	2022 р.	2021 р.
Аванси видані за природний газ	37	37
Аванси за електричну енергію	7 983	4 917
Аванси за теплопостачання	-	-
Аванси за послуги інші	790	1 003
Аванси видані за матеріали та запасні частини	2 478	113
	11 288	6 070

10. Грошові кошти (1165)

Станом на 30 вересня 2022 та 2021 років грошові кошти представлені коштами на поточних рахунках, що розміщені в українських банках.

	2022 р.	2021 р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	32 481	16 101
Грошові кошти у касі	-	-
	32 481	16 101

Станом на 30.09.2022 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має.

11. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (1500, 1515, 1520)

	30.09.2022 р.	30.09.2021 р.
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) (рядок 1500)	119 923	143 304
	119 923 ✓	143 304
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515):		
Зобов'язання за фінансовим лізингом	30.09.2022 р. - ✓	30.09.2021 р. 1 101
	-	1 101
Довгострокові забезпечення (рядок 1520):		
Забезпечення відшкодування виплат за пільговими пенсіями	30.09.2022 р. - ✓	30.09.2021 р. 370
	-	370

12. Поточні забезпечення (1660)

Станом на 30 вересня поточні забезпечення складали:

	2022 р.	2021 р.
забезпечення на виплату відпусток працівникам	20 693	15 940
забезпечення на виплату премій, допомоги	731	70
забезпечення на лізингові платежі	276	682
	21 700	16 692

13. Кредиторська заборгованість (зобов'язання)

Станом на 30 вересня поточна кредиторська:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615):

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
за електроенергію	1 443	895
за теплову енергію	2 936	2
за ремонтно-будівельні роботи	460	2 172
за воду	6	15
за газ	0	0
за послуги	415	411
за паливо	230	2 498
засувки	101	2 919
будівельні матеріали	54	350
реагенти	141	5 265
автозапчастини	208	191
спецодяг	719	1 568
труби, фасонні вироби	1 250	2 201
електротовари	50	702
метал	-	928
оргтехніка, запчастини	-	198
автомобілі	-	4 000
прилади та обладнання	2 206	4 941
інша	1 125	2 661
	<u>11 344</u>	<u>31 917</u>

- кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Податок з доходів фізичних осіб	3 470	3 032
Військовий збір	290	254
Податок на додану вартість	4 673	7 440
Спец водокористування	5 095	4 504
Податок на землю	316	209
Екологічний податок	2 345	1 305
Податок на прибуток	10 182	1 787
	<u>26 371</u>	<u>18 531</u>

- розрахунки зі страхування (рядок 1625)

4 305 3 781

- розрахунки з оплати праці (рядок 1630)

17 619 15 904

- заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

21 309 19 253

- інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Податок на додану вартість (касовий метод)	71 032	49 742
Скид понаднормативних забруднень	235	-
Розрахунки з підзвітними особами	8	8
Інші кредитори	459	489
	<u>71 734</u>	<u>50 239</u>

Непередбачених зобов'язань станом 30.09.2022 року Підприємство не має.

14. Власний капітал

Статутний 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 (оскільки це не було обов'язковим для комунальних підприємств) – 115 352 тис. грн., а також зареєстрованої суми частки статутного капіталу – 34 603 тис. грн.

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.

На 31 грудня 2018 р. Підприємство провело переоцінку основних засобів, сума капіталу у дооцінках на 30.09.2022 складає 772 153 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 30.09.2022 року склав 659 985 тис. грн.

За результатами господарської діяльності за перше 9 місяців 2022 рік прибуток Підприємства склав 112 297 тис. грн.

15. Доходи, витрати

Основним видом доходу для підприємства є постачання населенню, підприємствам, організаціям міста і області питної та технічної води; забезпечення відведення і очищення господарсько-побутових стоків; розробка і здійснення організаційно-технічних заходів щодо поліпшення якості води й очищення стоків.

Доходи від реалізації за 9 місяців (рядок 2000)

	2022 р.	2021 р.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	387 094	394 788
Доходи від реалізації послуг водовідведення	222 211	227 690
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	25 855	19 897
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	515	455
Доходи від реалізації послуг абонентського обслуговування - водопостачання	22 155	-
Доходи від реалізації послуг абонентського обслуговування - водовідведення	18 311	-
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	445	729
Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	617	1 548
Доходи від реалізації електроенергії	999	727
Доходи від надання інших послуг	406	1 116
	678 608	646 950

Собівартість реалізації за 9 місяців (рядок 2050)

	2022 р.	2021 р.
Сировина та матеріали	41 025	35 382
Паливо	18 426	12 993
Електроенергія	151 066	114 302

Оплата праці	276 093	254 677
ЄСВ	60 989	56 112
Ремонт, обслуговування	38 668	64 412
Амортизація	51 219	54 724
Охорона об'єктів	7 063	6 359
Податки і збори	26 570	21 435
Інше	4 508	4 755
	675 627	625 151

Інші операційні доходи за 9 місяців (рядок 2120)

	2022 р.	2021 р.
Дохід від реалізації матеріалів	238	967
Доходи від оренди	488	416
Отримані штрафи, пені, неустойки	1 536	2 949
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів	173 639	52 590
Відшкодування раніше списаних активів	1 756	1 563
Плата за скидання понаднормативних забруднень	8 219	8 293
доходи від простроченої кредиторської заборгованості	425	76
Відсотки на залишки на поточних рахунках	937	462
Інше	526	1 492
	187 764	68 808

Адміністративні витрати за 9 місяців (рядок 2130)

	2022 р.	2021 р.
Паливо	288	247
Електроенергія, опалення	685	281
Оплата праці	20 631	19 357
ЄСВ	4 492	4 256
Амортизація	519	533
Судові витрати, юридичні послуги	750	2 904
Обслуговування ПЗ	203	380
Інше	1 232	1 331
	28 800	29 289

Витрати на збут за 9 місяців (рядок 2150)

	2022 р.	2021 р.
Паливо	3	8
Електроенергія, опалення	297	263
Оплата праці	8 020	22 706
ЄСВ	1 805	5 052
Амортизація	48	144
Банківські послуги	25	197
Оренда	22	27
Обслуговування ПЗ	314	881
Друк і доставка рахунків	117	-
Інше	170	1 393
	10 821	30 671

Інші операційні витрати за 9 місяців (рядок 2180)

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Собівартість реалізованих запасів	43	143
Безнадійна заборгованість, резерв	6	83
Штрафи, пені	35	1 274
Нестачі і втрати	470	243
Амортизація	547	518
Оплата праці	586	572
ЄСВ	131	128
Інше	940	850
	<u>2 758</u>	<u>3 811</u>

Інші доходи за 9 місяців (рядок 2240)

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	7 233	7 648
Інше	71	336
	<u>7 304</u>	<u>7 984</u>

Фінансові витрати за 9 місяців (рядок 2250)

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
відсотки за користуванням овердрафтом	50	52
	<u>50</u>	<u>52</u>

Інші витрати за 9 місяців (рядок 2270)

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Списання необоротних активів	1 761	1 216
Оплата середнього заробітку працівникам призваним на строкову військову службу	5 476	2 079
ЄСВ	1 205	456
Бюджету за реалізований металобрухт	236	950
Передавання майна за рішенням ЗМР	1 995	686
Інше	1 135	142
	<u>11 808</u>	<u>5 529</u>

16. 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 якщо безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

9 місяців 2022 р.	Централізо ване водопостач ання	Централізо ване водовідведе ння	Нероз- поділені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	412 949	222 727	42 932	678 608
Інші операційні доходи	85 302	29 902	72 560	187 764
Інші доходи	0	0	7 304	7 304
Усього доходів	498 251	252 629	122 796	873 676
Собівартість реалізованих послуг	(409 814)	(224 428)	(41 385)	(675 627)
Адміністративні витрати	(17 352)	(9 568)	(1 880)	(28 800)
Витрати на збут	(7 001)	(3 820)	(-)	(10 821)
Інші операційні витрати	(448)	(246)	(2 064)	(2 758)
Фінансові витрати	(32)	(18)	-	(50)
Інші витрати	(1 990)	-	(9 818)	(11 808)
Усього витрат	(436 637)	(238 080)	(55 147)	(729 864)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	61 614	14 549	67 649	143 812
Податок на прибуток	-	-	-	(31 515)
Фінансовий результат діяльності Підприємства				112 297

9 місяців 2021 р.	Централізо ване водопостач ання	Централізо ване водовідведе ння	Нероз- поділені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	414 685	228 145	4 120	646 950
Інші операційні доходи	31 823	11 269	25 716	68 808
Інші доходи	0	0	8 127	8 127
Усього доходів	446 508	239 414	37 963	723 885
Собівартість реалізованих послуг	(382 144)	(219 240)	(23 767)	(625 151)
Адміністративні витрати	(16 408)	(9 422)	(3 459)	(29 289)
Витрати на збут	(19 485)	(11 186)	-	(30 671)
Інші операційні витрати	(240)	(1 396)	(2 175)	(3 811)
Фінансові витрати	(33)	(19)	-	(52)
Інші витрати	-	-	(5 529)	(5 529)
Усього витрат	(418 310)	(241 263)	(34 930)	(694 503)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	28 198	(1 849)	3 033	29 382
Податок на прибуток	-	-	-	(10 761)
Фінансовий результат діяльності Підприємства				18 621

17. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними

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

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. 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 за 9 місяців:

	Продаж пов'язаним сторонам, грн.		Закупівля у пов'язаних сторін, грн.	
	2022	2021	2022	2021
1 АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗМР	248.58			
2 ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗМР	68 059.78	83 100.85		
3 ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗМР	4985.28	5116		
4 ДЕПАРТАМЕНТ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА БЛАГОУСТРОЮ ЗМР	3 382.02	2 481.09		
5 ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗМР	74 136.28	65 352.21		
6 ДЕПАРТАМЕНТ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ТА РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА ЗМР	7 375.07	10 917.74		
7 ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	87 031.18	47 048.92		
8 ДЕПАРТАМЕНТ РЕЄСТРАЦІЙНИХ ПОСЛУГ ЗМР	8 614.91	8 311.49		
9 ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ ЗМР	4 872.76	6 643.35		
10 ЗАПОРІЗЬКЕ КП МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	622 078.18	587 056.69		
11 ЗАПОРІЗЬКИЙ БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ ЛІЦЕЙ №99 ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	32 408.87	33 387.73		
12 КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	53.43	704.35		
13 КУ "ЗАВОДСЬКИЙ РАЙОННИЙ ФІЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС"	81 105.12	77 183.26		
14 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗМР	530290.47	547 210.16		322212.9
15 КНП "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ № 5"	88 954.93	74 848.59		
16 КНП "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №1"	85 696.99	78 497.35		
17 КНП "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР	94 961.84	133 656.77		
18 КНП "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №5" ЗМР	980 232.27	887 657.22		
19 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР	274 928.30	328 428.44		
20 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №2" ЗМР	129 429.57	72 072.54		
21 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №3" ЗМР	201 041.57	160 446.95		
22 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЗМР	211 387.29	188 269.26		
23 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №6" ЗМР	316 254.69	379 188.07		
24 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №7" ЗМР	817 480.35	475 402.83		
25 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №8" ЗМР	98 512.67			
26 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" ЗМР	1 443 959.57	1 043 649.18		
27 КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 4" ЗМР	110 697.00	117 673.67		
28 КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3" ЗМР	240 936.98	227 783.73		
29 КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №9" ЗМР	133 407.28	124 082.83		
30 КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 8" ЗМР	14 247.17	15 808.39		
31 КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1" ЗМР	18 572.64	28 288.17		
32 КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №2" ЗМР	18 939.57	25 644.29		
33 КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №3" ЗМР	26 028.36	34 330.78		
34 КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №7" ЗМР	28 413.24	38 931.06		

35	КНП "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №2"	122 917.55	74 972.39		
36	КНП "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №4"	21 667.35	27 375.02		
37	КНП " ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУЖАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	11 447.04	10 670.93	40805	21469
38	КП " ПАРКУВАННЯ "	702.64	1 109.00		
39	КП " УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА "	24 160.41	30 950.00		
40	КП "ВИРІВНИЧЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ № 7"	1 832.42	2 730.88		
41	КП "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	182 940.40	148 549.77	1526672	7616.4
42	КП "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗМР	111 293.73	98 726.28	8814.42	8614.42
43	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК"	221 932.51	240 707.57		
44	КП "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"	6 483.88	8 038.48		
45	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖА"	179 240.99	193 897.93		
46	КП "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 5"	7 506.82	10 572.08		
47	КП "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"	262 225.72	306 575.10		
48	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА "	4 563.55	5 080.99		
49	КП "НАШЕ МІСТО" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	505 841.56	489 134.80	65698.79	35478.79
50	КП "ПОВУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	8 904.22	30 847.74		
51	КП "ПРИМУЛА"	68 109.00	65 831.53		
52	КП "ТИТАН"	535 586.16	389 094.28		
53	КП "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"	24 536.31	28 382.49	156888	184068
54	КП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ "ДУВОВИЙ ГАЙ"	2 703.10	24 897.44		
55	КП "ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКІСВІТЛО"	25 774.17	22 802.75	1991.58	638.9
56	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	736 388.34	611 979.43		
57	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	202 088.44	217 775.70	27019.72	118788.45
58	КЗ "ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ ДІТЕЙ ТА СІМЕЙ "ЗАТІШНА ДОМІВКА" ЗМР	13 894.60	13 295.65		
59	КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"	77 593 189	125 865 816	7330075	2644414
60	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІЄ"	1 645.35	950.28		
61	ПНЗ "ДІТЯЧИЙ ПАРК "ЗАПОРІЗЬКИЙ МІСЬКИЙ БОТАНІЧНИЙ САД" ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	19 578.49	17 721.47		
62	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	7 984.36	7 984.36		
63	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	23 471.49	13 291.74		
64	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	11 088.32	8 023.78		
65	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	37 688.87	28 038.06		
66	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ	10 951.36	10 742.81		
67	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	13 656.22	16 372.86		
68	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	54 890.44	50 374.80		
69	ТВО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	834 187.98	1 045 626.03		
70	ТВО ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	858 943.13	1 176 833.19		
71	ТВО ЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	246 522.70	408 579.00		
72	ТВО КОМУНАРСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1 092 614.57	1 371 649.58		
73	ТВО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	646 335.00	673 580.89		
74	ТВО ХОРТИЦЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	775 330.83	981 486.38		
75	ТВО ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1 002 506.38	1 201 050.99		
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖА"	71 920.07	83 761.51	149879.82	142936.79
77	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ПОПЕРЕДЖЕННЯ НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ТА ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР	2 881.67	2 117.20		
78	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	8 711.29	6 488.40		
79	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	9 326.54	8 370.10		
80	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	5 788.59	5 758.39		
81	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ХОРТИЦЬКОМУ РАЙОНУ	8 685.35	8 062.22		
82	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	11 989.50	9 743.07		
83	ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР	4 788.13	5 950.46		
84	КЗ "ІНФ.-АНАЛІТ. ЦЕНТР МЕД. СТАТИСТИКИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР"		1 107.30		

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

	Заборгованість пов'язаних сторін, грн.		Заборгованість перед пов'язаними сторонами, грн.	
	2022	2021	2022	2021
1 АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗМР				
2 ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗМР		7612.82		
3 ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗМР	595.73			
4 ДЕПАРТАМЕНТ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ТА РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА ЗМР		845.88		
5 ДЕПАРТАМЕНТ РЕЄСТРАЦІЙНИХ ПОСЛУГ ЗМР		797.54		
6 ЗАПОРІЗЬКЕ КП МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	178658.73	63 454.28		
7 КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	53.43			
8 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗМР				11649.25
9 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР		29109.02		
10 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №7" ЗМР		122828.44		
11 КНП "ТОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 4" ЗМР	580.99			
12 КНП "ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	1418.4	1 256.74	10800	
13 КП "ПАРКУВАННЯ"	173.02	72.50		
14 КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	3736.07	3 794.38		
15 КП "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ № 7"	321.88	314.19		
16 КП "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	17054.79	15 130.94		7616.4
17 КП "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗМР	16827.94	14 911.85	979.38	979.38
18 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК"	29882.1	29799.14		
19 КП "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"	624.1	1329.24		
20 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖА"	12082.08	23541.28		
21 КП "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"		40421.95		
22 КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"	567.36			
23 КП "НАШЕ МІСТО" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	83052.83	81274.87	5498.11	
24 КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	785.94	2827.86		
25 КП "ПРИМУЛА"		1 522.56		
26 КП "ТИТАН"	1856.3			
27 КП "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"			17332	
28 КП ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКІСВІТЛО"		120.84		
29 КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	34746.42	38821.76		39373.17
30 КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"	3579814.53	12695822.38	2936127.89	1545.61
31 МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІЄ"	28.37	46.34		
32 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	2809.86	1957.91		
33 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	4680.72			
34 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ		1016.08		
35 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	1407.84	1674.05		
36 СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	4466.98	3405.75		
37 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖА"	8013.91	8657.33	10148.98	8953.61

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.

18. Виплати основному управлінському персоналу

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 юрисконсульт, начальник управління з експлуатації, начальник управління з виробництва, начальник відділу кадрів, начальник управління з безпеки, начальник управління з охорони праці) за перше 9 місяців отримував основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати:

	<u>2022р.</u>	<u>2021р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні виплати	4 722	4 425
Виплати при звільненні	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

19. Претензійно-позовна робота

Станом на 30.09.2022 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, за якою справи передано до суду складає 82 272 тис.грн.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, за якою справи передано до суду – 44 766 тис.грн.

Управління зі збуту, для стягнення заборгованості зі споживачів – фізичних осіб у судовому порядку, поступово проводиться передача необхідних матеріалів до юридичного відділу.

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;
- 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;
- спільні виходи представників служб реалізації з виконавчою службою по боржникам.

20. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Підприємства, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками.

Підприємство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Дотримання вимог законодавства щодо охорони навколишнього середовища

Підприємство, згідно з вимогами чинного законодавства, щорічно реалізує заходи з охорони навколишнього природного середовища. В рамках «Річного інвестиційного плану на 2021р» передбачені заходи з підвищення екологічної безпеки та охорони навколишнього середовища, а також заходи зі зниження питомих витрат, витрат ресурсів.

Відповідно до Закону України «Про охорону атмосферного повітря» та Дозволів на викиди забруднюючих речовин, Підприємством забезпечується проведення контролю граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів, та контролю вмісту забруднюючих речовин на межі санітарно-захисної зони. Крім того, впроваджується затверджений план «Заходів щодо скорочення викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел ЦОС-1, ЦОС-2».

Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні

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.

В результаті довготривалого терміну експлуатації обладнання, запірна арматура, трубопроводи та інше зносилось, морально та фізично застаріло, енергозатратне, а тому потребує модернізації, реконструкції та заміни на нове сучасне та енергозберігаюче.

В першу чергу модернізація та реконструкція має бути направлена на ті об'єкти, які забезпечують надійну та стабільну роботу всього підприємства по постачанню споживачам якісної питної води

Підприємство здійснює основну діяльність за тарифами, які затверджені регулятором. Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності підпадає під вплив фінансових та соціально-політичних чинників.

З метою економічної стабілізації та забезпечення зростання виробництва була розроблена інвестиційна програма, направлена на ефективне використання комунального майна, поліпшення фінансового стану підприємства, оптимізацію витрат та раціональне використання обігових коштів підприємства.

Підприємство поступово модернізує та оновлює морально та фізично застаріле обладнання на нове, більш сучасне та енергозберігаюче.

Усі заходи, що реалізуються спрямовані на поліпшення роботи системи водопостачання та водовідведення, підвищення якості питної води, ліквідацію аварійних ситуацій, та енергозбереження.

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

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

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

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12 серпня 2022 року № 573/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15 серпня 2022 року № 2500-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб.

На території здійснення Підприємством господарської діяльності бойові дії не ведуться. Втраат 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.

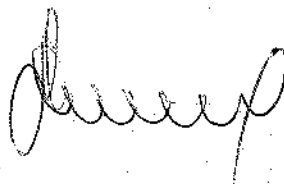
Судження управлінського персоналу щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу Підприємство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи Підприємства в наступних 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 настання ризиків, підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

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

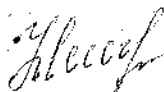
Вірогідність успішності запланованих заходів та очікувань підприємства достовірно визначити не можливо. Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань щодо оцінки і класифікації активів чи зобов'язань, які б могли знадобитися для здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Генеральний директор



Андрій ШАПОВАЛ

Головний бухгалтер



Ніна СТУПЕНКО

