

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"** Дата (рік, місяць, число) 2023 | 07 | 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 **2 404** за КВЕД 36.00
Адреса, телефон **вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69002** 0612711204

КОДИ		
2023	07	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 червня 2023** 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	141 800	141 828
первісна вартість	1001	141 925	142 012
накопичена амортизація	1002	125	184
Незавершені капітальні інвестиції	1005	32 935	15 886
Основні засоби	1010	1 775 810	1 776 567
первісна вартість	1011	2 063 286	2 099 001
знос	1012	287 476	322 434
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 951 478	1 935 214
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	52 615	50 051
виробничі запаси	1101	52 615	50 051
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	118 028	195 103
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 370	5 019
з бюджетом	1135	3 692	2 649
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 982	25 446
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 626	21 302
готівка	1166	1	1
рахунки в банках	1167	27 625	21 301
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика 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	229 313	299 570
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 180 791	2 234 784

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	149 955
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	770 497	758 635
Додатковий капітал	1410	384 201	384 095
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	566 663	634 740
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 871 311	1 927 420
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	94 273	94 273
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
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	94 273	94 273
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	42 629	23 215
розрахунками з бюджетом	1620	19 363	25 257
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 826	7 242
розрахунками зі страхування	1625	4 988	4 319
розрахунками з оплати праці	1630	19 024	17 581
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22 777	24 518
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	31 822	30 760
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	74 604	87 441
Усього за розділом III	1695	215 207	213 091
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	2 180 791	2 234 784

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.

А. Шаповал

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

КОДИ		
2023	07	01
03327121		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **I Півріччя 2023** 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	426 596	449 331
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	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	(543 510)	(434 753)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	14 578
збиток	2095	(116 914)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	209 965	117 034
<i>у тому числі:</i>	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	(20 922)	(19 485)
Витрати на збут	2150	(-)	(10 821)
Інші операційні витрати	2180	(1 678)	(1 730)
<i>у тому числі:</i>	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	70 451	99 576
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	5 885	4 844
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(50)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 599)	(8 988)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	72 337	95 382
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 965)	(21 327)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	56 372	74 055
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	56 372	74 055

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	231 142	139 215
Витрати на оплату праці	2505	215 894	213 999
Відрахування на соціальні заходи	2510	47 658	47 320
Амортизація	2515	36 005	35 289
Інші операційні витрати	2520	35 411	30 966
Разом	2550	566 110	466 789

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

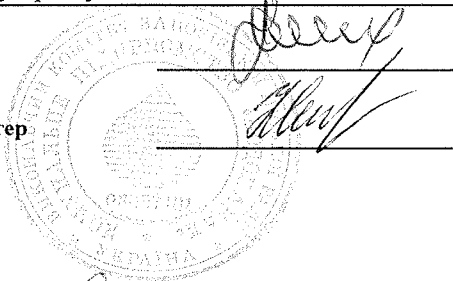
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту 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 I Півріччя 2023 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	445 134	464 427
Повернення податків і зборів	3005	-	13
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	169 802	107 966
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 017	1 220
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 250	460
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	4 646	5 905
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(137 462)	(107 262)
Праці	3105	(177 691)	(181 566)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(48 649)	(49 289)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(99 094)	(111 094)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 549)	(10 700)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(28 229)	(39 954)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(60 316)	(60 440)
Витрачання на оплату авансів	3135	(143 062)	(117 001)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(140)	(303)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(334)	(581)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 774)	(4 178)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	12 643	8 717
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	5 059	860

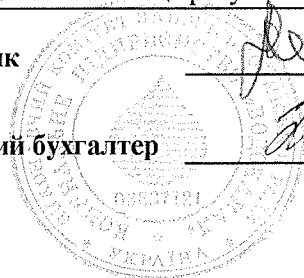
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(24 026)	(3 664)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-18 967	-2 804
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	22 976
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	843
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	22 976
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(50)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(843)
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
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 324	5 863
Залишок коштів на початок року	3405	27 626	20 966
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	21 302	26 829

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

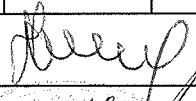
Ступенко Ніна Іванівна



Handwritten signature

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	-	(11 862)	(106)	-	11 862	-	-	(106)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(11 862)	(106)	-	68 234	-	-	56 266
Залишок на кінець року	4300	149 955	758 635	384 095	-	634 740	(5)	-	1 927 420

Керівник



Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер



Ступенко Ніна Іванівна



**Комунальне підприємство
«Водоканал»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 30 червня 2023
року**

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 30 червня 2023 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 півріччя 2023 року, яка наведена на сторінках з 1 по 29, була підписана від імені Керівництва Підприємства 20 липня 2023 року.



Андрій ШАПОВАЛ
Керівник



Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер

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 підвітне 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. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за півріччя 2023 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 зазначене 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.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому /

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.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

№ 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.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 16 листопада 2022 року № 2738-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06 лютого 2023 року № 58/2023, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07 лютого 2023 року № 2915-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 01 травня 2023 року № 254/2023, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 02 травня 2023 року № 3057-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб.

Тривалість та вплив пандемії та військового стану, введеного на території України в зв'язку з військовою агресією Російської федерації на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги і тяжкість їх наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутніх періодах.

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.

В умовах воєнного часу Підприємство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення його сталої роботи 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 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 спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

Як ці події вплинуть на роботу Підприємства на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо, що вказує на існування невизначеності, щодо продовження діяльності Підприємства на безперервній основі.

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.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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'язаний 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, за рішенням керівництва, 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.

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 невідішені 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 юристконсультів, 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 проводилась 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.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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

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 звітної періоду. Сума уцінки (зменшення балансової вартості) основних засобів включається до складу витрат 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 звітної 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 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 заповичень.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 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 зменшення залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату 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 використовувалася 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 операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструмента, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію 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 об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту 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 рекласифікації, 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 МСБО 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:

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

- 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 справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному 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.

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:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) 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 30 червня 2023 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:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто 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 30 червня 2023 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 під 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 30 червня 2023 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

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 гідставі 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 30 червня 2023 року Підприємство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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 (сум-івних 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

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 визнаватись 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), 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, використовуваної 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 справедливу 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 вартістю 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.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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.

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 малою ймовірною.

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.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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. Невизнані 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. Статті 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.

4.20. Визнання доходів та витрат

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.

Доходи від надання послуг визнаються 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 – це зменшення економічних вигід в результаті вибуття грошових коштів або іншого майна.

Підприємство визнає витрати при виконанні наступних умов:

- виникає зменшення майбутніх економічних вигід;
- зменшення активу або збільшення зобов'язання може бути достовірно визначено.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Облік витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент виникнення, незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів.

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.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 грошових 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 НКРЕКП.

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 півріччя 2023 та 2022 років був наступним:

<i>півріччя 2023 рік</i>	<i>Патенти та ліцензії</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Інші нематеріальні активи</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість На 1 січня 2023р.	141 454	73	398	141 925
Надходження	-	-	82	82
Вибуття, переведення	-	-	5	5
На 30 червня 2023р.	141 454	73	485	142 012
Накопичений знос На 01 січня 2023р.	1	27	97	125
Амортизаційні відрахування	-	5	49	54
Вибуття, переведення	-	-	5	5
Накопичений знос На 30 червня 2023р.	1	32	151	184
Залишкова вартість На 01 січня 2023р.	141 453	46	301	141 800
Залишкова вартість На 30 червня 2023р.	141 453	41	334	141 828

<i>півріччя 2022 рік</i>	<i>Патенти та ліцензії</i>	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Інші нематеріальні активи</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість На 1 січня 2022р.	141 454	73	233	141 760
Надходження	-	-	(34)	(34)
Вибуття, переведення	-	-	-	-
На 30 червня 2022р.	141 454	73	199	141 726
Накопичений знос На 01 січня 2022р.	1	17	58	76
Амортизаційні відрахування	-	5	13	18
Вибуття, переведення	-	-	(34)	(34)
Накопичений знос На 30 червня 2022р.	1	22	37	60
Залишкова вартість На 01 січня 2022р.	141 453	56	175	141 684
Залишкова вартість На 30 червня 2022р.	141 453	51	162	141 666

Станом на 30 червня 2023 та 2022 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом півріччя 2023 та 2022 років були наступними:

<i>півріччя 2023р.</i>	<i>Будівлі</i>	<i>Машини, Інвентар, обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інженерні споруди</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість На 1 січня 2023р.	170 428	108 939	96 336	1 687 583	32 935	2 096 221
Надходження	408	16 584	12 512	7 468	18 052	55 024
Переведення	-	95	65	-	-	160
Вибуття	-	(302)	(65)	(1 050)	(35 101)	(36 518)
На 30 червня 2023р.	170 836	125 316	108 848	1 694 001	15 886	2 114 887
Накопичений знос На 01 січня 2023р.	13 474	33 455	30 489	210 058		287 476
Амортизаційні відрахування	1 720	5 493	4 782	23 956		35 951
Вибуття, переведення	-	(189)	(1)	(803)		(993)
Накопичений знос На 30 червня 2023р.	15 194	38 759	35 270	233 211		322 434
Залишкова вартість На 01 січня 2023р.	156 954	75 484	65 847	1 477 525	32 935	1 808 745
Залишкова вартість На 30 червня 2023р.	155 642	86 557	73 578	1 460 790	15 886	1 792 453

<i>півріччя 2022р.</i>	<i>Будівлі</i>	<i>Машини, Інвентар, обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інженерні споруди</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість На 1 січня 2022р.	169 116	79 236	96 243	1 670 587	30 532	2 045 714
Надходження	997	756	43	8 588	1 924	12 308
Переведення	-	5	-	(26)	-	(21)
Вибуття	-	(83)	-	-	(9 218)	(9 301)
На 30 червня 2022р.	170 113	79 914	96 286	1 679 149	23 238	2 048 700
Накопичений знос На 01 січня 2022р.	9 962	25 775	21 673	160 137		217 547
Амортизаційні відрахування	1 751	3 914	4 401	25 205		35 271
Вибуття, переведення	-	(58)	-	(11)		(47)
Накопичений знос На 30 червня 2022р.	11 713	29 635	26 074	185 331		252 753
Залишкова вартість На 01 січня 2022р.	159 154	53 461	74 570	1 510 450	30 532	1 828 167
Залишкова вартість На 30 червня 2022р.	158 400	50 279	70 212	1 493 818	23 238	1 795 947

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.

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)

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

7. Інші довгострокові фінансові інвестиції

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю:		
ПАТ "Таскомбанк" (доля 0,0903%)	933	933
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)	933	933

Тестування активів на предмет знецінення

На 30 червня 2023 року вартість відшкодування довгострокових фінансових інвестицій відповідає очікуванім у майбутньому вигодам.

8. Запаси

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Сировина і матеріали	28 967	13 870
Паливо	2 182	1 177
Будівельні матеріали	3 186	911
Запасні частини	22 507	11 645
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	957	1 903
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	57 800	29 506
Резерв знецінення на запаси	(7 748)	(5 946)
Запаси разом (рядок 1100)	50 051	23 560

На 30 червня 2023 та 2022 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

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

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	577 093	447 910
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(381 990)	(261 476)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	195 103	186 434

Станом на 30.06.2023 року в складі торгової дебіторської заборгованості присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 470 013 тис. грн., з них 60 893 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 409 120 тис. грн. з них 97 438 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 21 114 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 червня 2023 та 2022 років:

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Поточна	82 634	78 971
Прострочена всього, з неї	112 499	107 463
До 1 місяця	28 005	28 843
Від 1 до 3 місяців	15 849	25 300
Від 3 до 6 місяців	5 235	11 838
Від 6 до 12 місяців	20 029	11 741
Від 12 до 18 місяців	16 465	9 778
Від 18 до 36 місяців	14 812	8 884
Від 36 місяців та більше	12 103	11 079
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	195 133	186 434

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

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Аванси видані за газ		31
Аванси видані за електричну енергію	4 609	6 501
Аванси видані за тепlopостачання		-
Аванси за послуги та інші	397	1 257
Аванси за матеріали та запчастини	13	3 193
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	5 019	10 982

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Податок на прибуток до відшкодування	-	-
Податок на землю (пільга у зв'язку з військовим станом)	2 649	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	2 649	-

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Інша поточна заборгованість	38 761	25 456
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(13 315)	(13 295)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	25 446	12 161

13. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	381 990	261 476
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	13 315	13 295
Резерви від знецінення разом	395 305	274 771

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.

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	21 301	26 828
Грошові кошти у касі	1	1
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	21 302	26 829

Станом на 30.06.2023 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 30 червня 2023 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ ПУМБ, АКБ «Приватбанк»

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 півріччя 2023 та 2022 роки (рядок 1405), тис.грн.

	Фонд переоцінки основних засобів Тис.грн.	
	2023	2022
На 1 січня	770 497	789 868
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(11 862)	(11 808)
На 30 червня	758 635	778 060

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 Тис.грн.	
	2023	2022
На 01 січня	384 201	369 007
Цільове фінансування	3 759	1 471
Амортизація безоплатно отриманих активів	(5 818)	(4 825)
Безоплатно отримані активи	1 953	1 321
На 30 червня	384 095	366 974

18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

	Нерозподілений прибуток Тис.грн.	
	2023	2022
На 01 січня	563 358	530 032
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	56 372	74 055
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)	11 862	11 808
Виправлення помилок	3 148	(69)
На 30 червня	634 740	615 826

19. Довгострокові та поточні зобов'язання

	30.06.2023 тис.грн.	30.06.2022 тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) (рядок 1500)	94 273	119 923
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	-	-
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	94 273	119 923

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
електроенергія	2 831	835
теплова енергія	148	2 481
ремонтно-будівельні роботи	1 467	680
вода	76	-
послуги	267	379
паливо	1 252	81
засувки	5 807	1 311
реагенти	2 704	120
автозапчастини	531	188
спецодяг	805	719
труби, фасонні вироби	269	889
електротовари	1 729	50
насоси	670	218
метал	76	-
оргтехніка, запчастини	105	3
будівельні матеріали	978	-
автомобілі та спецтехніка	2 499	-
інша	1 001	696
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	23 215	8 650

21. Зобов'язання перед бюджетом

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Податок з доходів фізичних осіб	3 710	3 124
Військовий збір	311	262
Податок на додану вартість	4 801	7 247
Спец водокористування	4 420	4 858
Податок на землю	-	291
Екологічний податок	4 773	2 319
Податок на прибуток	7 242	9 860
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	25 257	27 961

22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Аванси за водопостачання, водовідведення	23 684	19 175
Аванси за інші послуги	834	285
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	24 518	19 460

23. Довгострокові та поточні забезпечення

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	30 591	22 249
Поточні забезпечення на виплату премій	169	731
Поточні забезпечення на лізингові платежі	-	276
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	30 760	23 256

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Рух поточних забезпечень за півріччя 2023 року:

	забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис.грн	забезпечення на виплату премій тис. грн	Разом Тис.грн.
На 01 січня 2023 року	29 373	2 449	31 822
Нараховано за звітний період	17 364	-	17 364
Використано у звітному році	16 146	2 280	18 426
На 30 червня 2023 року	30 591	169	30 760

24. Інші поточні зобов'язання

	30.06.2023 тис. грн.	30.06.2022 тис. грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	87 009	64 248
Бюджету за металолом від ліквідації активів	-	27
Розрахунки з підзвітними особами	7	5
Інші кредитори	425	341
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	87 441	64 621

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

За півріччя 2023 та 2022 років, чистий дохід включав:

	2023 рік тис.грн.	2022 рік тис.грн.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	224 588	261 456
Доходи від реалізації послуг водовідведення	135 087	151 857
Доходи від реалізації послуг абонент.обслуг. - водопостачання	25 447	10 258
Доходи від реалізації послуг абонент.обслуг. - водовідводу	21 050	8 517
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	17 291	15 469
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	380	335
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	396	287
Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	492	445
Доходи від реалізації електроенергії	1 484	332
Доходи від реалізації послуг (технічні умови)	131	142
Доходи від надання інших послуг	250	233
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	426 596	449 331

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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

За півріччя 2023 та 2022 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2023 рік тис.грн.	2022 рік тис.грн.
Сировина та матеріали	57 718	18 220
Паливо	16 870	14 299
Електроенергія	116 080	96 925
Оплата праці	200 751	184 795
ЄСВ	44 349	40 890
Ремонт, обслуговування	42 804	19 718
Амортизація	35 285	34 549
Охорона об'єктів	5 094	4 677
Податки і збори	20 466	17 895
Внески на регулювання	228	216
Заходи на охорону праці	706	655
Послуги зв'язку	329	231
Оренда	376	322
Страховання	151	123
Супроводження ПЗ	737	339
Держпіврка	268	276
Друк рахунків	324	122
Інше	974	501
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	543 510	434 753

27. Інші операційні доходи

За півріччя 2023 та 2022 років, інші операційні доходи включали:

	2023 рік тис.грн.	2022 рік тис.грн.
Дохід від реалізації матеріалів	179	109
Доходи від оренди	400	313
Отримані штрафи, пені, неустойки за рішеннями суду	7 150	788
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів, в тому числі:	194 737	109 004
Компенсація за працевлаштування тимчасово переміщених осіб	81	32
Безоплатно отримані ТМЦ	23 658	808
Фінансування по договору лізингу	-	231
Фінансування для виплати заробітної плати	86 972	60 000
Відшкодування витрат на ТМЦ від Червоного Хреста	30 015	3 733
Фінансування сплати податків	52 711	44 200
Фінансування придбання запасів, проведення ремонтів та реконструкції	1 300	-
Відшкодування раніше списаних активів	706	202
Плата за скидання понаднормативних забруднень	5 177	5 389
Доходи від простроченої кредиторської заборгованості	44	367
Відсотки на залишки на поточних рахунках	1 249	460
Інші доходи операційної діяльності	323	402
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	209 965	117 034

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

28. Адміністративні витрат

	Півріччя 2023 рік тис.грн.	Півріччя 2022 рік тис.грн.
Паливо	236	157
Електроенергія, опалення	535	632
Оплата праці	14 750	13 855
ЄСВ	3 223	3 015
Ремонт, обслуговування	189	320
Амортизація	341	348
Судові витрати, юридичні послуги	770	597
Обслуговування ПЗ	212	123
Розрахунково-касове обслуговування	131	124
Інше	535	314
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	20 922	19 485

29. Інші операційні витрати

	Півріччя 2023 рік тис.грн.	Півріччя 2022 рік тис.грн.
Собівартість реалізованих запасів	32	15
Безнадійна заборгованість, резерв	-	4
Штрафи, пені	41	28
Нестачі, втрати від порчі	(146)	332
Амортизація	379	345
Оплата праці	393	401
ЄСВ	86	90
Відшкодування витрат ПФ	336	-
Ремонти	-	28
Послуги з доставки співробітників	478	255
Інше	79	232
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	1 678	1 730

30. Інші доходи

	Півріччя 2023 рік тис.грн.	Півріччя 2022 рік тис.грн.
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	5 818	4 826
Інше	67	18
Інші доходи разом (рядок 2240)	5 885	4 844

31. Фінансові витрати

	Півріччя 2023 рік тис.грн.	Півріччя 2022 рік тис.грн.
Відсотки за користуванням овердрафтом	-	50
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	-	50

32. Інші витрати

	Півріччя 2023 рік тис.грн.	Півріччя 2022 рік тис.грн.
Списання необоротних активів	2 801	973
Оплата середнього заробітку працівникам на військовій службі	111	4 716
ЄСВ	24	1 038
Бюджету за реалізований металобрухт	129	109
Передавання об'єктів за рішенням ЗМР	299	1 995
Паливо	567	33
Інше	68	124
Інші витрати разом (рядок 2270)	3 999	8 988

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

33. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	Півріччя 2023 рік тис.грн.	Півріччя 2022 рік тис.грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	15 965	21 327
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році		-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	15 965	21 327

В складі доходу, який вплинув на статус підприємства як прибуткового та на розмір податку на прибуток, увійшли Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів 194 737 тис. грн.. (розшифровка див. розділ 27)

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток в балансі відноситься до таких статей:

	30 червня 2023 р. тис. грн.
Основні засоби	(168 001)
Резерв сумнівних боргів	71 226
Резерв знецінення ТМЦ	1 014
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488
Забезпечення лізингових операцій	-
Разом	(94 273)

34. Розкриття інформації за сегментами

З метою 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.

Півріччя 2023 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентське обслуговування	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	241 880	135 467	46 496	2 753	426 596
Інші операційні доходи	129 272	44 227	17 765	18 701	209 965
Інші доходи	-	-	-	5 885	5 885
Усього доходів	371 152	179 694	64 261	27 339	642 446
Собівартість реалізованих послуг	335 805	170 672	33 469	3 564	543 510
Адміністративні витрати	12 745	6 508	1 285	384	20 922
Витрати на збут	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	411	191	-	1 076	1 678
Фінансові витрати	-	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-	3 999	3 999
Усього витрат	348 961	177 371	34 754	9 023	570 109
Фінансовий результат діяльності до оподаткування					
	22 191	2 323	29 507	18 316	72 337
Податок на прибуток	5 312	1 078	5 311	4 264	15 965
Фінансовий результат діяльності Підприємства	16 879	1 245	24 196	14 052	56 372

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Півріччя 2022 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	276 925	152 192	20 214	449 331
Інші операційні доходи	46 675	25 404	44 955	117 034
Інші доходи	0	0	4 844	4 844
Усього доходів	323 600	177 596	70 013	571 209
Собівартість реалізованих послуг	(262 271)	(148 265)	(24 217)	(434 753)
Адміністративні витрати	(11 686)	(6 631)	(1 168)	(19 485)
Витрати на збут	(7 001)	(3 820)	-	(10 821)
Інші операційні витрати	(261)	(149)	(1 320)	(1 730)
Фінансові витрати	(32)	(18)	-	(50)
Інші витрати	-	-	(8 988)	(8 988)
Усього витрат	(281 251)	(158 883)	(35 693)	(475 827)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	42 349	18 713	34 320	95 382
Податок на прибуток	9 693	4 457	7 177	(21 327)
Фінансовий результат діяльності Підприємства	32 656	14 256	27 143	74 055

35. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Підприємство є суб'єктом 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. 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, грн.		Закупівлі у пов'язаних сторін, грн.	
	Півріччя 2023р	Півріччя 2022р	Півріччя 2023р	Півріччя 2022р
1 АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗМР	189.06	161.57		
2 ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗМР	49 587.27	45 649.07		
3 ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗМР	4 680.73	3 084.61		
4 ДЕПАРТАМЕНТ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА БЛАГОУСТРОЮ ЗМР	2 549.90	2 194.80		
5 ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗМР	49 534.91	50 617.55		
6 ДЕПАРТАМЕНТ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ТА РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА ЗМР	7 583.62	4 643.11		

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

7	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	44 489.95	58 566.57		
8	ДЕПАРТАМЕНТ РЕЄСТРАЦІЙНИХ ПОСЛУГ ЗМР	7 352.10	4 555.13		
9	ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ ЗМР	4 954.90	3 281.87		
10	ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 082801 "КОМУНСАНТРАНСЕКОЛОГІЯ"	189.06			
11	ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	283 065.28	442 290.00		
12	ЗАПОРІЗЬКИЙ БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ ЛІЦЕЙ №99 ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	8 844.19	27 431.83		
13	КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	142.47	0.00		
14	КОМУНАЛЬНА УСТАНОВА "ЗАВОДСЬКИЙ РАЙОННИЙ ФІЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС"	30 713.03	42 379.77		
15	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО " МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗМР	310 415.30	349 696.90		
16	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ № 5"	60 272.51	57 939.69		
17	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №1"	29 899.79	49 228.85		
18	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР	30 958.93	57 030.75		
19	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №5 "ЗМР	667 697.62	553 265.51		
20	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР	263 311.78	175 243.15		
21	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №2" ЗМР	38 410.27	70 878.89		
22	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №3" ЗМР	159 257.95	119 285.00		
23	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЗМР	89 785.05	142 456.32		
24	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №6" ЗМР	226 234.80	215 775.23		
25	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №7" ЗМР	224 324.69	392 065.34		
26	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №8" ЗМР	123 940.46	65 519.22		
27	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" ЗМР	758 815.63	866 472.19		
28	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 4"ЗМР	55 405.77	70 576.03		
29	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3" ЗМР	124 467.44	150 548.84		
30	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №9" ЗМР	79 969.40	81 976.09		
31	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 6" ЗМР	4 340.31	9 538.08		
32	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1" ЗМР	12 510.29	13 303.31		
33	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №2" ЗМР	5 683.03	12 759.58		
34	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №3"ЗМР	7 432.42	16 778.40		
35	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №7"ЗМР	9 711.28	16 240.48		
36	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №2"	86 848.44	79 191.97		
37	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №4"	6 705.86	13 460.20		
38	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	6 155.86	7 050.00	1 920	15 705.00
39	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ПАРКУВАННЯ "	1 502.69	330.97		
40	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА "	16 761.24	12 245.84		
41	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО- ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ № 7"	17 909.41	1 003.98		
42	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	93 927.80	119 847.08		1 526 672.00
43	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗМР	244 608.48	68 621.94	5 876	5 876.28
44	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК"	154 450.56	137 112.19		
45	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"	3 148.84	4 072.40		
46	КП "ІНСТИТУТ РОЗВИТКУ МІСТА ЗАПОРІЖЖЯ" ЗМР	904.16			
47	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	109 529.91	123 443.19		
48	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 5"	6 543.49	4 950.81		
49	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"	119 517.78	158 191.96		

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

50	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА "	2 950.27	3 116.78		
51	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАШЕ МІСТО" ЗМР	161 528.87	292 791.55	18 103.70	26 203.13
52	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	3 574.37	6 237.63		
53	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА"	28 987.75	44 254.93		
54	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"	229 619.67	84 291.84		
55	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"	4 538.88	15 296.41	145 830	122 712.00
56	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ "ДУБОВИЙ ГАЙ"	0.00	2 703.10		
57	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКІ СВІТЛО"	21 331.32	14 117.11		1 991.58
58	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	509 517.64	472 291.38		
59	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	85 142.59	87 212.54		19 127.91
60	КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ ДІТЕЙ ТА СІМЕЙ "ЗАТИШНА ДОМІВКА" ЗМР	8 368.56	7 682.01		
61	КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖИ"	9 265 887.03	74 757 578.17	5 442 993.59	6 873 123.91
62	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІЄ"	482.26	1 390.04		
63	ПОЗАШКІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ДИТЯЧИЙ ПАРК "ЗАПОРІЗЬКИЙ МІСЬКИЙ БОТАНІЧНИЙ САД" ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	9 709.47	10 273.00		
64	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	5 415.23	4 722.04		
65	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	9 758.60	15 074.56		
66	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	9 531.64	7 171.54		
67	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	20 169.65	24 128.96		
68	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ	1 106.35	7 660.67		
69	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	8 198.38	9 574.54		
70	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	30 570.74	34 292.90		
71	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ВОЗНЕСЕНІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	287 137.90	588 367.49		
72	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	398 616.83	590 799.91		
73	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	106 233.66	183 191.47		
74	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ КОМУНАРСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	303 146.67	784 795.75		
75	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ОЛЕКСАНДРІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	256 849.68	420 241.51		
76	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ХОРТИЦЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	297 380.61	529 925.57		
77	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	361 475.87	745 388.69		
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	49 035.69	44 460.83	140 106.12	93 687.86
79	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ПОПЕРЕДЖЕННЯ НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ТА ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР	2 300.95	1 271.31		
80	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	4 604.98	5 982.21		
81	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	5 276.45	5 922.38		
82	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	3 772.94	3 697.73		
83	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ХОРТИЦЬКОМУ РАЙОНУ	5 843.81	5 266.30		
84	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	5 791.00	7 431.62		
85	ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР	0.00	3 305.89		

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Залишки в розрахунках між Підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату (30 червня) представлені нижче:

Найменування підприємства	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	2023	2022	2023	2022
1 ВИКОНАВЧИЙ КОМПІТЕТ ЗМР	9 276,34	5 985,65		
2 ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗМР		510,62		
3 ДЕПАРТАМЕНТ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА БЛАГОУСТРОЮ ЗМР		414,82		
4 ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗМР	6 739,27	31,06		
5 ДЕПАРТАМЕНТ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ТА РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА ЗМР	1 367,95	2 215,15		
6 ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1 481,35	13 476,62		
7 ДЕПАРТАМЕНТ РЕЄСТРАЦІЙНИХ ПОСЛУГ ЗМР	873,26	377,16		
8 ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	47 437,57	277 943,67		
9 ЗАПОРІЗЬКИЙ БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ ЛІЦЕЙ №99 ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ		3 277,44		
10 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"		1 702,08		
11 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАРКУВАННЯ "		83,38		
12 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА "	3 688,94	5 730,34		
13 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО- ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ № 7"	4246,76	227,70		
14 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	14 720,23	1 018,44		
15 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗМР	59 380,55	3 161,82	979,38	979,38
16 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК"	28 963,73	26 779,39		
17 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"	652,46	851,04		
18 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	18 484,56	44 112,24		
19 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗМР	17 212,8			
20 КП «МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВЕЗІЙНА МЕРЕЖА»	680,83	737,57		
21 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАШЕ МІСТО" ЗМР		57 423,80	18 103,70	
22 КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	851,04			
23 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА"		1 224,63		
24 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"		719,26		
25 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"			24 305	20 452
26 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	1 460,71	253,59		
27 КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	30 023,36	39 817,38		19 127,91
28 КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"	650230,20	2 929 449,41	147 706	2 480 495,91
29 МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІС"		28,37		
30 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНСЬКОМУ РАЙОНУ	1077,95			
31 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	1 475,14	1 985,76		
32 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ		1 248,19		
33 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ		4 311,94		
34 РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ		936,14		
35 СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	5085,34	9 261,73		
36 ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ВОЗНЕСЕНІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	1734,2			
37 ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ КОМУНАРСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	39 155,35			
38 ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ХОРТИЦЬКОМУ РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	817,00			
39 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	9191,23	8 700,31		5 581,14

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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.

	Півріччя 2023 р. <i>тис. грн.</i>	Півріччя 2022 р. <i>тис. грн.</i>
Поточні виплати	3 513	3 125
Виплати при звільненні	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

36. 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.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30-06-2023 <i>тис. грн.</i>	30-06-2022 <i>тис. грн.</i>	30-06-2023 <i>тис. грн.</i>	30-06-2022 <i>тис. грн.</i>
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	933	933	933
Грошові кошти	21 302	26 829	21 302	26 829
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	195 103	186 434	195 103	186 434
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 446	12 161	25 446	12 161
Фінансові активи разом	242 784	226 357	242 784	226 357
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	94 273	119 923	94 273	119 923
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	94 890	76 233	94 890	76 233
Поточні забезпечення	30 760	23 256	30 760	23 256
Фінансові зобов'язання разом	219 923	219 412	219 923	219 412

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

37. 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 третьою 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 30.06.2023 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 118 358 тис. грн., у т.ч. заборгованість в розмірі 97 244 тис.грн.. за якою вже є рішення суду.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 19 121 тис.грн, в т.ч. заборгованість за якою є рішення суду – 19 117 тис.грн.

Станом на 30 червня 2023 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань

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.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

38. 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.

Кредитний ризик

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

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. Є 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.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємство 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 Підприємство 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.

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:

	<u>30-06-2023</u>	<u>33-06-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	94 273	119 923
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	94 890	76 233
Поточні забезпечення	30 760	23 256
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	<u>(21 302)</u>	<u>(26 829)</u>
Чисті позикові кошти	198 621	192 583
Власний капітал	<u>1 927 420</u>	<u>1 910 810</u>
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	10,3%	10,0%

39. Політична та економічна ситуація в Україні

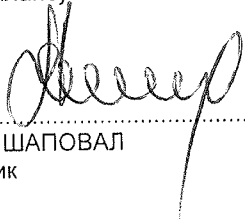
Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2023 року суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, в умовах військової агресії Російської Федерації проти України, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

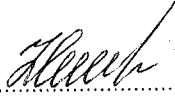
При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємство у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, 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.

40. Події після звітної дати

Відсутні суттєві події після дати балансу. Підприємство не проводило коригування фінансової звітності після дати балансу.


.....
Андрій ШАПОВАЛ
Керівник


.....
Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер