

**Комунальне підприємство «Водоканал»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що завершився 31 грудня 2023 року**

**Разом зі звітом незалежного аудитора**



## **Зміст**

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b> .....	<b>3</b>
<b>Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності</b> ....	<b>8</b>
<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан)</b> .....	<b>9</b>
<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</b> .....	<b>11</b>
<b>Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)</b> .....	<b>13</b>
<b>Звіт про власний капітал</b> .....	<b>14</b>
<b>Примітки до фінансової звітності</b> .....	<b>15</b>
1. Загальна інформація.....	15
2. Основи підготовки фінансової звітності .....	16
3. Суттєві облікові оцінки та судження.....	17
4. Основні положення облікової політики .....	19
5. Нематеріальні активи.....	27
6. Основні засоби .....	28
7. Інші довгострокові фінансові інвестиції .....	30
8. Запаси .....	30
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	31
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами .....	32
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	32
12. Інша поточна дебіторська заборгованість .....	32
13. Резерви під знецінення .....	33
14. Гроші та їх еквіваленти .....	33
15. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	34
16. Капітал у дооцінках .....	34
17. Додатковий капітал .....	34
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди .....	34
19. Довгострокові та поточні зобов'язання .....	35
20. Розшифровка основної кредиторська заборгованість за товари(роботи, послуги) на: .....	35
21. Зобов'язання перед бюджетом.....	36
22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	36
23. Довгострокові та поточні забезпечення .....	36
24. Інші поточні зобов'язання .....	36
25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	36
26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	37
27. Інші операційні доходи .....	37
28. Адміністративні витрати.....	39
29. Інші операційні витрати.....	39
30. Інші доходи .....	39
31. Фінансові витрати.....	40
32. Інші витрати .....	40
33. Податок на прибуток .....	40
34. Розкриття інформації за сегментами .....	41
35. Розкриття інформації про зв'язані сторони .....	42
36. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	46
37. Умовні і контрактні зобов'язання .....	47
38. Політика управління ризиками .....	48
39. Політична та економічна ситуація в Україні .....	50
40. Події після звітної дати .....	50

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

### **Керівництву КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВОДОКАНАЛ»**

#### **Департаменту з управління житлово-комунальним господарством Запорізької міської ради**

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Водоканал» (далі – Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

#### **Основа для думки із застереженням**

##### **Права постійного користування земельними ділянками**

Компанія має 109 земельних ділянок в постійному користуванні, як на території міста Запоріжжя, так і по Запорізькій області, з яких на 44 ділянки відсутнє реєстраційне оформлення права постійного користування в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно, а по 35 ділянкам вартість права не врахована у складі статті «Нематеріальні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р. Відповідно, використання земельних ділянок без оформлення права постійного користування є порушенням статті 123 Земельного кодексу України та статті 4 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» №1952-IV від 04.07.2004 р., Ми не можемо достовірно оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Компанії станом на 31.12.2023 р. та вважаємо, що його вплив призводить до суттєвого заниження вартості нематеріальних активів і розміру власного капіталу у звіті про фінансовий стан.

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності Компанії за рік, що завершився 31 грудня 2022 року, також була модифікована з цього питання.

#### **Вартість основних засобів**

Компанія здійснює облік своїх будівель, споруд та передавальних пристроїв, машин та обладнання і транспортних засобів, використовуючи модель переоцінки, яка згідно з МСБО 16 «Основні засоби» вимагає регулярного виконання переоцінки основних засобів для забезпечення того, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Компанія проводила останню переоцінку своїх основних засобів станом на 31.12.2018 р. Після цієї дати в українському економічному середовищі відбулися істотні зміни, які вказують, що справедлива вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2023 року може суттєво відрізнитися від їх вартості, представленої в балансі в сумі 1 844 098 тисяч гривень. Оскільки ми не мали підтверджень щодо відповідності вартості основних засобів, за якою вони відображені у фінансовій звітності Компанії, їх справедливій вартості, нам не вдалося оцінити вплив відмінностей між справедливою вартістю будівель, споруд та передавальних пристроїв, машин та обладнання і транспортних засобів Компанії та їх балансовою (залишковою) вартістю станом на 31 грудня 2023 року та відповідний вплив цього

питання на капітал у дооцінках і відстрочені податкові зобов'язання або актив станом на зазначену вище дату, а також амортизаційні відрахування і витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

### **Зменшення корисності фінансових активів**

Як зазначено в Примітці 3, Керівництво оцінює збитки від знецінення дебіторської заборгованості шляхом оцінки можливості її погашення на основі аналізу строків виникнення та відповідного коефіцієнту знецінення стосовно кожного часового інтервалу. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності дебіторів за часом виникнення, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також очікувану вірогідність непогашення заборгованості дебіторами у відповідному часовому проміжку.

Згідно з п. Б 5.5.28 «Очікувані кредитні збитки» МСФЗ 9, очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента). Враховуючи обмеження облікових і аналітичних систем для підтвердження отриманих даних, на підставі яких базувались припущення управлінського персоналу, а також складність проведення відповідних розрахунків, ми самостійно не змогли дійти висновку з достатнім рівнем впевненості щодо обґрунтованості оцінок управлінського персоналу та визначити, чи потрібно було би здійснювати коригування сум резервів під знецінення по статтях Звіту про фінансовий стан «Торгівельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» на всі дати, що містить дана фінансова звітність та, відповідно, оцінити можливий вплив на розрахунок відстрочених податків та на визначення чистого фінансового результату у Звіті про сукупний дохід за 2022 та 2023 роки. Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності Компанії за рік, що завершився 31 грудня 2022 року, також була модифікована з цього питання.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

#### **Повнота та своєчасність визнання виручки від основної діяльності**

Основною діяльністю Компанії є надання послуг з централізованого водопостачанням питної води, водовідведення та очищення стоків фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори водопостачанням питної води, водовідведення та очищення стоків з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованих послуг на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.

При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів води не в відповідному періоді.

В ході аудиту:

- Ми провели обговорення з управлінським персоналом наявної системи внутрішнього контролю обліку повноти та своєчасного відображення виручки, з подальшим тестуванням;
- Ми розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату юридичним особам;

- Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2024 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2023 року;
- Ми звірили дані аналітичного обліку відділу збуту щодо обсягів наданих послуг різним категоріям споживачів з даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Компанії;
- Ми перевірили повноту та точність відповідних розкриттів у фінансовій звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність".

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо оцінки вартості основних засобів, зменшення корисності фінансових інструментів та повноти прав постійного користування земельними ділянками станом на 31 грудня 2023 р. та впливу цього питання на фінансові результати за 2023 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи Звіт про управління містить суттєве викривлення стосовно цього питання. Ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок

шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

## **Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна"
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

### **Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора**

Рішення про призначення нас аудитором прийнято уповноваженою особою Комунального підприємства "Водоканал" 04 січня 2024 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

### Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято уповноваженою особою Комунального підприємства "Водоканал" 04 січня 2024 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

### Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом вищому керівництву, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб'єктам неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Московченко Володимир Олександрович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101768).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Московченко В.О.  
Ключовий партнер з аудиту

30 квітня 2024 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 31 грудня 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 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 8 по 51, була схвалена Керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 23 квітня 2024 року.

  
.....  
Андрій ШАПОВАЛ  
Керівник

  
.....  
Ніна СТУПЕНКО  
Головний бухгалтер



# Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 03317122

Територія ЗАПОРІЗЬКА область  
Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води  
Середня кількість працівників 2633  
Адреса, телефон вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ,  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ
03327121
150
36

v
---

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
	<b>I. Необоротні активи</b>			
5	Нематеріальні активи	1000	141 800	141 974
	<i>первісна вартість</i>	1001	141 925	142 144
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	125	170
5,6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	32 935	22 397
6	Основні засоби	1010	1 775 810	1 844 098
	<i>первісна вартість</i>	1011	2 063 286	2 203 740
	<i>знос</i>	1012	287 476	359 642
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
7	інші фінансові інвестиції	1035	933	933
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
33	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>1 951 478</b>	<b>2 009 402</b>
	<b>II. Оборотні активи</b>			
8	Запаси	1100	52 615	75 502
	Векселі одержані	1120	-	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	118 028	122 566
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	5 370	8 859
0	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3 692	-
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	-	-
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 982	24 566
14	Гроші та їх еквіваленти	1165	27 626	21 294
17	Інші оборотні активи	1190	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>229 313</b>	<b>252 787</b>
	<b>Баланс</b>	1300	<b>2 180 791</b>	<b>2 262 189</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

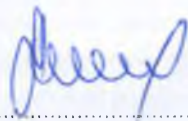
Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 03317122

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
			На початок звітної періоду 4	На кінець звітної періоду 3
	<b>I. Власний капітал</b>			
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	149 955
16	Капітал у дооцінках	1405	770 497	751 111
17	Додатковий капітал	1410	384 201	475 042
	Резервний капітал	1415	-	-
18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	566 663	580 186
	Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
	<b>Усього за розділом I</b>	1495	<b>1 871 311</b>	<b>1 956 289</b>
	<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
33	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	94 273	70 238
19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	1595	<b>94 273</b>	<b>70 238</b>
	<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
19	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	42 629	34 094
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	19 363	23 097
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	1 826	2 947
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	4 988	4 787
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	19 024	18 401
22	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22 777	26 704
23	Поточні забезпечення	1660	31 822	35 475
24	Інші поточні зобов'язання	1690	74 604	93 104
	<b>Усього за розділом III</b>	1695	<b>215 207</b>	<b>235 662</b>
	<b>Баланс</b>	1900	<b>2 180 791</b>	<b>2 262 189</b>



Андрій ШАПОВАЛ  
Керівник



Ніна СТУПЕНКО  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 03317122

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
25	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	878 362	886 981
	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 137 905 )	( 944 897 )
	<b>Валовий прибуток</b>	2090		
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	<b>(259 543)</b>	<b>(57 916)</b>
	Інші операційні доходи	2120	406 956	261 703
28	Адміністративні витрати	2130	( 44 571 )	( 40 971 )
29	Витрати на збут	2150	(-)	( 10 821 )
29	Інші операційні витрати	2180	( 116 352 )	( 124 598 )
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190		<b>27 397</b>
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	<b>(13 510)</b>	
31	Фінансові доходи	2220	-	-
30	Інші доходи	2240	13 312	10 697
31	Фінансові витрати	2250	(-)	( 226 )
32	Інші витрати	2270	( 4 969 )	( 12 852 )
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	-	<b>25 016</b>
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	<b>(5 167)</b>	-
33	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	<b>(4 944)</b>	<b>(11 949)</b>
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350		<b>13 067</b>
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	<b>(10 111)</b>	

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-
33	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
40	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>( 10 111 )</b>	<b>13 067</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 03317122

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2023 р.	2022 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	487 946	340 041
Витрати на оплату праці	2505	446 806	435 071
Відрахування на соціальні заходи	2510	98 317	95 946
Амортизація	2515	74 163	69 617
Інші операційні витрати	2520	191 596	180 612
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 298 828</b>	<b>1 121 287</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Прим.	Назва статті	Код рядка	2023 р.	2022 р.
			За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Середньорічна кількість простих акцій	2600	0.00	0.00
	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0.00	0.00
	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00
	Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

.....  
Андрій ШАПОВАЛ  
Керівник

.....  
Ніна СТУПЕНКО  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 03317122

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2023 р.	2022 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	957 879	947 896
	Повернення податків і зборів	3005	-	13
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	293 977	236 328
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	3 884	3 499
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 634	1 543
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Інші надходження	3095	9 610	9 926
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	( 265 091 )	( 234 843 )
	Праці	3105	( 359 933 )	( 351 124 )
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 98 275 )	( 95 652 )
Зобов'язань з податків і зборів:				
	зобов'язань з податку на прибуток	3115	( 208 652 )	( 226 164 )
	зобов'язань з податку на додану вартість	3116	( 23 705 )	( 30 755 )
	зобов'язань з інших податків і зборів	3117	( 60 719 )	( 76 447 )
	Витрачання на оплату авансів	3118	( 124 228 )	( 118 961 )
	Витрачання на оплату авансів	3135	( 313 550 )	( 254 190 )
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 678 )	( 467 )
	Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	( 713 )
	Інші витрачання	3190	( 10 811 )	( 9 096 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>			<b>3195</b>	<b>10 994</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
	Необоротних активів	3205	-	-
	Інші надходження	3250	20 768	25 884
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	( 43 104 )	( 42 009 )
	Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>			<b>3295</b>	<b>( 22 336 )</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	5 010	-
	Отримання позик	3305	-	22 976
	Інші надходження	3340	-	843
Витрачання на:				
	Погашення позик	3350	-	(22 976)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	( 50 )
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	( 4 964 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>			<b>3395</b>	<b>5 010</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>			<b>3400</b>	<b>(6 332)</b>
14	Залишок коштів на початок року	3405	27 626	20 966
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
14	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>21 294</b>	<b>27 626</b>

Андрій ШАПОВАЛ  
Керівник

Ніна СТУПЕНКО  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 03317122

## Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	149 955	770 497	384 201	-	566 663	(5)	1 871 311
<b>Коригування:</b>								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(8)	-	(8)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	149 955	770 497	384 201	-	566 655	(5)	1 871 303
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	(10 111)	-	(10 111)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(19 386)	90 841	-	23 642	-	95 097
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	(19 386)	90 841	-	13 531	-	84 986
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	149 955	751 111	475 042	-	580 186	(5)	1 956 289

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	неоплачений капітал 8	Всього 10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	149 955	789 868	369 007	-	530 032	(5)	1 838 857
<b>Коригування:</b>								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(59)	-	(59)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	149 955	789 868	369 007	-	529 973	(5)	1 838 798
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	13 067	-	13 067
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(19 371)	15 194	-	23 623	-	19 446
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	(19 371)	15 194	-	36 690	-	32 513
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	149 955	770 497	384 201	-	566 663	(5)	1 871 311

Андрій ШАПОВАЛ  
Керівник

Ніна СТУПЕНКО  
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності

### 1. Загальна інформація

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

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

Згідно Статуту власником КП «Водоканал» є територіальна громада міста Запоріжжя в особі Запорізької міської ради. У своїй діяльності підприємство підзвітне та підконтрольне власнику - Запорізькій міській раді, підпорядковується Департаменту з управління житлово-комунальним господарством Запорізької міської ради. Ліцензування діяльності здійснює Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) – ліцензія АГ № 500067, безстрокова.

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.

Спискова чисельність працівників Підприємства станом на 31.12.2023 року становить 2 390 особи.

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

У лютому 2022 року Підприємство подало декларацію з податку на землю на 2022 рік та сплачувало податок впродовж 2022 року.

6 травня 2023 року набув чинності Закон України від 11.04.2023 №3050-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати плати за землю та податку нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» (далі – Закон №3050).

Так, новою редакцією п. п. 69.14 підрозділу 10 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ передбачено, що за період з 01 березня 2022 року до 31 грудня 2022 року не нараховується та не сплачується плата за землю, земельний податок за ділянки, що перебувають у власності або користуванні, у тому числі на умовах оренди, юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що розташовані на територіях активних бойових дій або тимчасово окупованих російською федерацією територіях України.

Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації визначаються відповідно до даних Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією затвердженого Наказ Мінрегіонінтеграції від 22.12.2022р. №309

На підставі зазначеного Підприємство зробило перерахунок податків шляхом корегування за минулий період співставної інформації: зменшило податок на землю за період з 01.03.2022 по 31.12.2022 року (що призвело до виникнення переплати з податку), та відповідно, донарахувало податок на прибуток, в результаті чого:

#### Зменшилися:

*Собівартість продукції* на 3 882 тис. грн.

*Адміністративні витрати* на 117 тис. грн.

*Інші операційні витрати* на 32 тис. грн.

#### Збільшилися:

*Витрати з податку на прибуток* на 726 тис. грн.

*Чистий фінансовий результат* на 3 305 тис. грн.

Ці зміни відображені у Звіті про фінансові результати за 2023 рік у графі «за аналогічний період попереднього року»

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

У Звіті про фінансовий стан (Баланс) за 2023 рік змінилися значення деяких статей станом на початок року, а саме:

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – збільшилась на 3 692 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – збільшився на 3 305 тис. грн.
- Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – збільшилась на 387 тис. грн.

### 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. Дана фінансова звітність Підприємства підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності, стосується одного суб'єкта господарювання КП «Водоканал». З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі („iXBRL”).

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2023 рік Підприємством ще не підготовлена. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2024 року.

#### 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. № 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*



# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 26 липня 2023 року № 451/2023, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 27 липня 2023 року № 3275-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06 листопада 2023 року № 734/2023, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 08 листопада 2023 року № 3429-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05 лютого 2024 року №49/2024, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 08 листопада 2023 року № 3429-IX подовжено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Тривалість та вплив воєнного 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 його наслідків, а також вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутніх періодах.

На території здійснення Підприємством господарської діяльності активні 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.

Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї фінансової звітності за 2023 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

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

### 3. Суттєві облікові оцінки та судження

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

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

#### Судження

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

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Дохід визнається в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена. Зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. Як правило, здійснення оплати настає після надання послуг. В договорах з клієнтами Підприємство не виступає як агент. В договорах з клієнтами відсутній значний компонент фінансування. Зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами не передбачають гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань.

За 2023 рік Підприємство не змінювало судження, які б істотно вплинули на визначення величини та часу отримання доходу від звичайної діяльності від договорів з клієнтами.

### Оцінка фінансових інвестицій

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

### Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

Підприємство повинно періодично, за рішенням керівництва, здійснювати переоцінку своїх основних засобів з періодичністю кожні п'ять років. 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.

В обліку Підприємства переоцінка відображається за таким методом: на дату переоцінки накопичену амортизацію виключають з валової балансової вартості активу, а чисту вартість перераховують до його переоціненої вартості.

### 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 принесе 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. Для розрахунку застосовується матриця забезпечення. 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 невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

### Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 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.

### Ефективна ставка відсотка

Ефективна ставка відсотка - ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до амортизованої собівартості фінансового активу валової балансової вартості фінансового активу або до валової балансової вартості фінансового зобов'язання. Під час розрахунку ефективної ставки відсотка суб'єкт господарювання оцінює очікувані грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом але не враховує очікуваних кредитних збитків.

## 4. Основні положення облікової політики

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

### 4.1. Нематеріальні активи

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

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

Підприємство застосовує модель собівартості до всіх класів нематеріальних активів

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

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

### 4.2. Основні засоби

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

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

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після обрання моделі обліку за переоціненою вартістю, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що 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 здійснюється з періодичністю кожні п'ять років. 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 витрат 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

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

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

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

<u>Групи основних засобів</u>	<u>Термін корисного використання</u>
Будівлі та споруди	Від 15 років
Передавальні пристрої	Від 10 років
Машини та обладнання	Від 5 років
Транспортні засоби	Від 5 років
Інші основні засоби	Від 4 років

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

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

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

### 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 зменшенням 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### ***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 інструменту, 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 компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або 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:

- 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 31 грудня 2023 року у дану категорію Підприємством відносяться фінансові активи у вигляді дебіторської заборгованості.

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

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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. Прогнози, нараховані за методом ефективного відсотка, визнаються в прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 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 31 грудня 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 класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

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

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

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

Станом на 31 грудня 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 ефективного відсотка, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективного 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

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

умов договору та всіх грошових потоків, що Підприємство очікує отримати.

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

Підприємство застосовує практичний прийом при розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення.

На 31 грудня звітного року Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак того, що фінансовий актив або група фінансових активів знецінилася. Ознаки знецінення включають в себе вказівки на те, що група боржників несправно здійснює виплату заборгованості.

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

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

Для визначення резерву застосовувати коефіцієнт неоплат за кожною групою:

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

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

### Визначення дефолту

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Підприємство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростоване припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Критеріями для визнання заборгованості сумнівною є наявність одного з таких факторів:

- заборгованість підприємств-контрагентів, які відсутні за адресами, зазначеними у статутних документах та повідомленими підприємствами-контрагентами;
- заборгованість підприємств-контрагентів, щодо яких порушено справу про банкрутство або опубліковано відомості про ліквідацію;
- заборгованість підприємств-контрагентів, які тривалий строк мають заборгованість перед бюджетом (майно в податковій заставі);
- форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили);
- товариство подало позов про стягнення заборгованості з контрагента;
- заборгованість підприємств-контрагентів, по яким є рішення суду про стягнення грошових коштів або виконання умов договору, в тому числі передано на примусове виконання;
- безнадійна дебіторська заборгованість;
- прострочення оплати від 366 та більше ніж на 730 днів.

Дефолт контрагента приймається, якщо виконується хоча б один з таких критеріїв:

- розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;
- наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;
- інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Підприємство розраховує резерв кредитних збитків для заборгованості лише у разі виникнення дефолту контрагента.

Підприємство не розраховує резерв кредитних збитків для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (окрім форс-мажорних обставин).

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Підприємство нараховує резерв кредитних збитків на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента або прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами на строк більше 365 днів.

### Списання

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

#### 4.6. Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє 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.

Модифікація договору (зміна обсягу або ціни (чи обох) договору, затверджена сторонами договору) існує, коли сторони договору затвердили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору. Модифікація договору може бути затверджена письмово, за усною домовленістю або здійснена за публічною офертою.

Товариство обліковує модифікацію договору так, ніби вона є частиною існуючого договору, якщо решта товарів або послуг не є відокремленими і, отже, є частиною єдиного зобов'язання щодо виконання, частково задоволеного на дату модифікації договору (за умови виконання вимог МСФЗ 15, з урахуванням обставин та практики бізнесу, професійного судження управлінського персоналу).

### 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*



# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

### 4.8. Гроші та їх еквіваленти

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

### 4.9. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої 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.

### 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 4.17. Потенційні зобов'язання

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

### 4.18. Резерви

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

### 4.19. Податок на прибуток

#### Поточний податок

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

#### Відстрочений податок

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

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. 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. Зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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 звітної 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.

### 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

Нематеріальні активи Підприємство відображає за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів (крім прав користування майном) нараховується із застосуванням прямолінійного методу виходячи із строку їх корисного використання.

Рух нематеріальних активів протягом 2023 та 2022 років був наступним:

2023 рік	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість На 1 січня 2023р.	141 454	73	398	141 925
Надходження	-	188	82	270
Вибуття, переведення	-	-	-51	-51
На 31 грудня 2023р.	141 454	261	429	142 144
Накопичений знос На 01 січня 2023р.	1	27	97	125
Амортизаційні відрахування	-	9	87	96

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Вибуття, переведення	-	-	-51	-51
<b>Накопичений знос На 31 грудня 2023р.</b>	<b>1</b>	<b>36</b>	<b>133</b>	<b>170</b>
<b>Залишкова вартість На 01 січня 2023р.</b>	<b>141 453</b>	<b>46</b>	<b>301</b>	<b>141 800</b>
<b>Залишкова вартість На 31 грудня 2023р.</b>	<b>141 453</b>	<b>225</b>	<b>296</b>	<b>141 974</b>

2022 рік	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
<b>Первісна вартість На 1 січня 2022р.</b>	<b>141 454</b>	<b>73</b>	<b>233</b>	<b>141 760</b>
Надходження	-	-	165	165
Вибуття, переведення	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2022р.</b>	<b>141 454</b>	<b>73</b>	<b>398</b>	<b>141 925</b>
<b>Накопичений знос На 01 січня 2022р.</b>	<b>1</b>	<b>17</b>	<b>58</b>	<b>76</b>
Амортизаційні відрахування	-	10	39	49
Вибуття, переведення	-	-	-	-
<b>Накопичений знос На 31 грудня 2022р.</b>	<b>1</b>	<b>27</b>	<b>97</b>	<b>125</b>
<b>Залишкова вартість На 01 січня 2022р.</b>	<b>141 453</b>	<b>56</b>	<b>175</b>	<b>141 684</b>
<b>Залишкова вартість На 31 грудня 2022р.</b>	<b>141 453</b>	<b>46</b>	<b>301</b>	<b>141 800</b>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі як забезпечення зобов'язань, зобов'язання з придбання нематеріальних активів відсутні.

Підприємство має право на постійне використання земельних ділянок на яких, здебільшого, розташовані будівлі насосних станцій.

У складі нематеріальних активів з невизначеним строком використання Товариством обліковуються права постійного користування земельними ділянками загальною балансовою вартістю 141 453 тис. грн. Відповідно до частини 1 статті 92 Земельного кодексу України право постійного користування земельною ділянкою - це право володіння і користування земельною ділянкою, яка перебуває у державній або комунальній власності, без встановлення строку, а саме на постійній основі згідно державного акту на право постійного користування землею. За оцінками керівного персоналу Підприємства такі активи відповідають нематеріальним активам відповідно до МСБО 38 з невизначеним строком використання.

У складі Незавершених капітальні інвестицій відображаються витрати на впровадження інших нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2023 р. ознак знецінення нематеріальних активів не встановлено.

Нематеріальні активи з обмеженим правом власності на балансі Підприємства не обліковуються. Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за 2023 рік 96 тис. грн.

В звіті про сукупні доходи амортизація нематеріальних активів була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації нематеріальних активів, тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	94
Адміністративні витрати	2

### 6. Основні засоби

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

2023 р.	Будівлі	Машини. Інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Інженерні споруди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість На 1 січня 2023р.</b>	<b>170 428</b>	<b>108 939</b>	<b>96 336</b>	<b>1 687 583</b>	<b>32 935</b>	<b>2 096 221</b>
Надходження	1 178	102 460	26 349	12 845	44 305	187 137
Переведення		98	-156			-58
Вибуття		566	68	1 686	54 843	57 163
<b>На 31 грудня 2023р.</b>	<b>171 606</b>	<b>210 931</b>	<b>122 461</b>	<b>1 698 742</b>	<b>22 397</b>	<b>2 226 137</b>
<b>Накопичений знос На 01 січня 2023р.</b>	<b>13 474</b>	<b>33 455</b>	<b>30 489</b>	<b>210 058</b>		<b>287 476</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Амортизаційні відрахування	3 443	12 595	10 150	47 879		74 067
Вибуття, переведення	-	438	162	1 301		1 901
<b>Накопичений знос На 31 грудня 2023р.</b>	<b>16 917</b>	<b>45 612</b>	<b>40 477</b>	<b>256 636</b>		<b>359 642</b>
<b>Залишкова вартість На 01 січня 2023р.</b>	<b>156 954</b>	<b>75 484</b>	<b>65 847</b>	<b>1 477 525</b>	<b>32 935</b>	<b>1 808 745</b>
<b>Залишкова вартість На 31 грудня 2023р.</b>	<b>154 689</b>	<b>165 319</b>	<b>81 984</b>	<b>1 442 106</b>	<b>22 397</b>	<b>1 866 495</b>

2022 р.	Будівлі	Машини. Інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Інженерні споруди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість На 1 січня 2022р.</b>	<b>169 116</b>	<b>79 236</b>	<b>96 243</b>	<b>1 670 587</b>	<b>30 532</b>	<b>2 045 714</b>
Надходження	1 312	30 107	93	15 677	47 674	94 863
Переведення	-	-154	-	1 335	-	1 181
Вибуття	-	250	-	16	45 271	45 537
<b>На 31 грудня 2022р.</b>	<b>170 428</b>	<b>108 939</b>	<b>96 336</b>	<b>1 687 583</b>	<b>32 935</b>	<b>2 096 221</b>
<b>Накопичений знос На 01 січня 2022р.</b>	<b>9 962</b>	<b>25 775</b>	<b>21 673</b>	<b>160 137</b>		<b>217 547</b>
Амортизаційні відрахування	3 512	8 042	8 816	49 199		69 569
Вибуття, переведення	-	-362	-	722		360
<b>Накопичений знос На 31 грудня 2022р.</b>	<b>13 474</b>	<b>33 455</b>	<b>30 489</b>	<b>210 058</b>		<b>287 476</b>
<b>Залишкова вартість На 01 січня 2022р.</b>	<b>159 154</b>	<b>53 461</b>	<b>74 570</b>	<b>1 510 450</b>	<b>30 532</b>	<b>1 828 167</b>
<b>Залишкова вартість На 31 грудня 2022р.</b>	<b>156 954</b>	<b>75 484</b>	<b>65 847</b>	<b>1 477 525</b>	<b>32 935</b>	<b>1 808 745</b>

Балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу станом на 31 грудня 2023 року складає 7 106 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2023 року повністю амортизовані (основних засобів, які ще використовують) складає 47 732 тис. грн.

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. Результати переоцінки відображені у складі капіталу в дооцінках.

В звіті про сукупні доходи амортизація основних засобів була включена до наступних статей:

Стаття звіту про сукупні доходи	Сума включеної амортизації основних засобів, тис. грн.
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	74 067
Адміністративні витрати	703
Інші операційні витрати	729

Основні засоби з обмеженим правом власності не представлені у звіті про фінансовий стан Підприємства.

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. Права власності на основні засоби не обмежені. Основні засоби Підприємства не знаходяться на окупованих територіях.

Підприємство використовує основні засоби взяті в оренду.

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.

В результаті агресія з боку Російської Федерації Зафіксовані пошкодження 15 об'єктів основних засобів. Відновлення об'єктів до придатного до роботи стану здійснювалось власними силами на загальну суму 124 тис. грн. Рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості активів.

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 7. Інші довгострокові фінансові інвестиції

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
<b>Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю:</b>		
ПАТ "Таскомбанк" (доля 0,0903%)	933	933
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)</b>	<b>933</b>	<b>933</b>

#### Тестування активів на предмет знецінення

На 31 грудня 2023 року вартість відшкодування довгострокових фінансових інвестицій відповідає очікуваним у майбутньому вигодам. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, збитки від знецінення довгострокових фінансових інвестицій не визнавались (2022 - 0 тис. грн.)

### 8. Запаси

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Сировина і матеріали	51 114	27 842
Паливо	3 976	2 911
Будівельні матеріали	2 691	2 789
Запасні частини	19 753	21 551
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	1 998	3 156
<b>Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.</b>	<b>79 532</b>	<b>58 249</b>
Резерв знецінення на запаси	(4 030)	(5 634)
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<b>75 502</b>	<b>52 615</b>

На 31 грудня 2023 та 2022 років запаси Підприємства не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

Більш детальна інформація про склад виробничих запасів з визначенням сум уцінок:

Найменування показника	Балансова вартість на кінець звітного періоду	Переоцінка за 2023р.	
		Збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
Сировина та матеріали	49 987	-	1 127
Паливо	3 965	-	11
Будівельні матеріали	2 492	-	199
Запасні частини	17 082	-	2 671
Інші матеріали	1 976	-	22
<b>Разом</b>	<b>75 502</b>	<b>-</b>	<b>4 030</b>

Резерв знецінення створений на запаси, що не використовувалися підприємством впродовж 2023 року.

Станом на 31.12.2023р. знецінення запасів до чистої вартості реалізації здійснювалося на суму 4 030 тис. грн.

Агресія з боку Російської Федерації не мала впливу на запаси, втрат запасів не відбувалось, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду балансової вартості запасів.

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	615 317	500 295
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(492 751)	(382 267)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b>122 566</b>	<b>118 028</b>

Станом на 31.12.2023 року в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 500 872 тис. грн., з них 58 084 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 442 788 тис. грн. з них 103 922 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 23 878 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 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Поточна	80 585	72 541
Прострочена всього, з неї	41 981	45 487
До 1 місяця	25 787	25 219
Від 1 до 3 місяців	8 434	14 885
Від 3 до 6 місяців	2 282	2 380
Від 6 до 12 місяців	2 142	1 747
Від 12 до 18 місяців	1 593	691
Від 18 до 36 місяців	1 026	198
Від 36 місяців та більше	717	367
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b>122 566</b>	<b>118 028</b>

Резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею забезпечення, яка оснований на кількості днів прострочення активу.

### Розшифровка основної дебіторської заборгованості юридичних осіб за товари (роботи, послуги) станом на 31.12.2023 р.

Назва абонента	Сума, грн.
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"	291 027.54
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА"	529 610.16
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"	877 148.78
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО " ЗАПОРІЖКОКС "	326 846.16
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ.А.М.КУЗЬМІНА"	1 113 769.55
ДП ЗАПОРІЗЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ КОНСТРУКТОРСЬКЕ БЮРО ПРОГРЕС ІМ.АКАДЕМІКА О.Г.ІВЧЕНКА	76 096.12
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"	2 432 562.24
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОТОР СІЧ"	1 714 731.56
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЕЛЕКТРОВАЗОРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	266 113.92
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ №1"	359 040.27
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ"	192 552.81
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРААЛЬ"	1 895 195.43
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖТРАНСФОРМАТОР"	1 187 615.97
ЖИТЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ КООПЕРАТИВ № 355 "ЗАПОРІЖСТАЛЬ-30"	81 176.53
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОБЛВОДОКАНАЛ" ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ	49 002 586.00
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУКАШІВСЬКЕ" ШИРОКІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	319 010.49
КП "МАТВІВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП"	3 552 104.88
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАВЛІВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП"	1 884 595.33

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП" ВІЛЬНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ"	808 683.77
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПЕТРО-МИХАЙЛІВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП" ВІЛЬНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	923 121.36
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГНАРОВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП" ВІЛЬНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	1 188 948.14
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИХАЙЛІВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП ЗАПОРІЗЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ"	23 918 538.56
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМУНГОСП ЦЕНТР"	828 686.94
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛКОР ЛТД"	378 566.76
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ-ЛЮЦЕРНА" ЛЮЦЕРНЯНСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ	2 528 427.71
ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АЛЬТЕРНАТИВА"	0.00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАС БЕВЕРІДЖИЗ"	136 840.66
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ТИТАНО-МАГНІЄВИЙ КОМБІНАТ"	1 529 515.89
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОНСАЛТІНГОВА КОМПАНІЯ "СІП"	104 854.51
КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ	2 427 048.42

Фінансові активи не передавалися у заставу як забезпечення зобов'язань.

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

Зростання простроченої дебіторської заборгованості за основним видом діяльності відбулося за рахунок певних законодавчих послаблень у сфері житлово-комунального господарства, зокрема в період дії воєнного стану та внаслідок дій країни-агресора на території України у КП «Водоканал» відсутні вагомі важелі впливу на споживачів, які своєчасно не здійснюють оплату за отримані послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

До припинення чи скасування воєнного стану в Україні забороняється припинення/зупинення надання житлово-комунальних послуг населенню у разі їх неоплати або оплати не в повному обсязі до припинення чи скасування воєнного стану в Україні (Постанова Кабінету Міністрів України від 5 березня 2022 р. №206 «Деякі питання оплати житлово-комунальних послуг в період воєнного стану»).

Крім того, на зменшення надходження грошових коштів до КП «Водоканал» вплинула зупинка роботи значної кількості суб'єктів господарювання та, у зв'язку з цим, залишилися без роботи їх працівники, у яких на теперішній час відсутні грошові кошти для оплати за отримані житлово-комунальні послуги.

### 10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Аванси видані за газ	-	22
Аванси видані за електричну енергію	8 500	4 906
Аванси за послуги та інші	342	365
Аванси за матеріали та запчастини	17	77
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b>8 859</b>	<b>5 370</b>

Знецінення заборгованості за виданими авансами не здійснювалося.

### 11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Податок на прибуток до відшкодування	-	-
Інші податки до відшкодування	-	3 692
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b>	<b>-</b>	<b>3 692</b>

### 12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
--	------------	------------

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інша поточна заборгованість	39 067	35 339
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(14 501)	(13 357)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>	<b>24 566</b>	<b>21 982</b>

### 13. Резерви під знецінення

Підприємство застосовує практичний прийом при розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення. Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	<b>31.12.2023</b> <i>тис. грн.</i>	<b>31.12.2022</b> <i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	492 751	382 267
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	14 501	13 357
<b>Резерви від знецінення разом</b>	<b>507 252</b>	<b>395 624</b>

Зміна у резервах очікуваних кредитних збитків за 2023 та 2022 роки представлена наступним чином:

	<b>Резерв дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, тис. грн.</b>	<b>Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості, тис. грн.</b>	<b>Разом, тис. грн.</b>
На 1 січня 2022 року	<b>262 800</b>	<b>13 318</b>	<b>276 118</b>
Нараховано за рік	120 857	273	121 130
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	(234)	(234)
Використано у звітному році	(1 390)	-	(1 390)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>382 267</b>	<b>13 357</b>	<b>395 624</b>
Нараховано за рік	111 241	1 274	112 515
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-	(117)	(117)
Використано у звітному році	(757)	(13)	(770)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>492 751</b>	<b>14 501</b>	<b>507 252</b>

### 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.

	<b>31.12.2023</b> <i>тис. грн.</i>	<b>31.12.2022</b> <i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	21 294	27 625
Грошові кошти у касі	-	1
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b>21 294</b>	<b>27 626</b>

Станом на 31.12.2023 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2023 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ ПУМБ, АКБ «Приватбанк» Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій. Станом на 31 грудня 2023 р. грошові кошти Підприємства не перебувають в заставі як забезпечення зобов'язань. У складі Звіту про рух грошових коштів наводяться наступні статті інших надходжень та витрат:

	<b>2023 рік</b> <b>тис. грн.</b>	<b>2022 рік</b> <b>тис. грн.</b>
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому числі:	9 610	9 926

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Повернення сплачених коштів	950	981
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	127	132
Надходження за претензіями, штрафами	160	451
Цільові надходження (лікарняні)	8 334	8 351
Інші	39	11
Інші витрачання (ряд. 3190) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому числі:	10 811	9 096
Особове страхування, що утримане із зарплати	11	20
Профвнески та утримання по виконавчим листам	5 814	5 494
Видано підзвіт	322	230
Споживчий кредит та допомога	34	81
Повернення помилково зарахованих коштів	114	135
За інші послуги	1 471	423
Сплата до бюджету частки коштів за металолом	376	455
Судовий збір	2 132	1 651
Внески НКРЕ	537	607
Інші надходження (ряд. 3250) Розділ II Рух коштів від інвестиційної діяльності В тому числі: <u>цільове фінансування</u>	20 768	25 884

### 15. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року статутний капітал Підприємства складав 149 955 тис. грн., 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 нарахованні зносу зазначених активів, зменшення їх корисності тощо.

Рух капіталу у дооцінках за 2023 та 2022 роки (рядок 1405), тис. грн.

	Фонд переоцінки основних засобів тис. грн.
<b>На 01 січня 2022 року</b>	<b>789 868</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(23 623)
Відстрочений податок на прибуток (зменшення)	4 252
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>770 497</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(23 641)
Відстрочений податок на прибуток(зменшення)	4 255
<b>На 31 грудня 2023 року (рядок 1405)</b>	<b>751 111</b>

### 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.
<b>На 01 січня 2022 року</b>	<b>369 007</b>
Цільове фінансування	22 806
Амортизація безоплатно отриманих активів	(9 849)
Безоплатно отримані активи	2 237
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>384 201</b>
Цільове фінансування	15 765
Амортизація безоплатно отриманих активів	(13 182)
Безоплатно отримані активи	88 258
<b>На 31 грудня 2023 року (рядок 1410)</b>	<b>475 042</b>

### 18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

	Нерозподілений прибуток тис. грн.
<b>На 01 січня 2022 року</b>	<b>530 032</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	13 067
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)	23 623
Виправлення помилок	(59)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>566 663</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(10 111)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)	23 642
Виправлення помилок	(8)
<b>На 31 грудня 2023 року (рядок 1420)</b>	<b>580 186</b>

### 19. Довгострокові та поточні зобов'язання

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) (рядок 1500)	70 238	94 273
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	-	-
<b>Довгострокові та поточні зобов'язання разом</b>	<b>70 238</b>	<b>94 273</b>

### 20. Розшифровка основної кредиторської заборгованості за товари(роботи, послуги) на:

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Електроенергія	4 591	2 826
теплова енергія	1 750	2 768
ремонтно-будівельні роботи	5 399	3 335
вода	24	19
послуги	440	417
паливо	3 301	82
засувки	2 347	5 415
автомобілі та спецтехніка	175	9 951
реагенти	115	1 556
автозапчастини	-	398
спецодяг	823	1 390
труби, фасонні вироби	10 731	4 291
електротовари	1 999	85
насоси	-	2 796
метал	-	3 814
оргтехніка, запчастини	554	188
Будівельні матеріали	378	638
інша	1 467	2 660
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b>	<b>34 094</b>	<b>42 629</b>

Перелік основних кредиторів на 31.12.2023 року

Найменування контрагента	Кредиторська заборгованість, тис. грн.
ТОВ "Інвар"	2 268
ТОВ "Ельпласт Львів"	4 513
ТОВ "Укрнафта-Постач"	2 401
ТОВ "Теплотехник ЛТД"	509
ТОВ "Констракшн Машинері"	236
ТОВ "Офіс Комфорт Сервіс"	368
ТОВ "ПГ Лідер"	290
ТОВ "Електро"	1 907
ТОВ "Фітінг+"	599
ТОВ "Інстапласт"	5 161
ТОВ "Авто-Комфорт плюс"	881
ПАТ «НЕК Укренерго»	4 427
Концерн «Міські теплові мережі»	1 750
ТОВ "ІТ-Інтегратор"	1 680
ТОВ "Дизель запчасть"	442
ТОВ "Топ Енерджи груп"	1 742

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 21. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Податок з доходів фізичних осіб	4 042	3 998
Військовий збір	338	324
Податок на додану вартість	5 628	6 607
Спец водокористування	4 947	4 399
Податок на землю	141	
Екологічний податок	5 054	2 209
Податок на прибуток	2 947	1 826
<b>Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)</b>	<b>23 097</b>	<b>19 363</b>

### 22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Аванси за водопостачання, водовідведення	26 265	22 237
Аванси за інші послуги	439	540
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>26 704</b>	<b>22 777</b>

### 23. Довгострокові та поточні забезпечення

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	32 974	29 373
Поточні забезпечення на виплату премій	2 501	2 449
<b>Поточні забезпечення разом (рядок 1660)</b>	<b>35 475</b>	<b>31 822</b>

Рух поточних забезпечень за 2023 та 2022 роки:

	забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис. грн.	забезпечення на виплату премій тис. грн.	забезпечення на лізингові платежі тис. грн.	Разом Тис. грн.
<b>На 01 січня 2021 року</b>	<b>21 879</b>	<b>2 525</b>	<b>385</b>	<b>24 789</b>
Нараховано за рік	43 428	1 718	-	45 146
Використано у звітному році	(35 934)	(1 794)	(385)	(38 113)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>29 373</b>	<b>2 449</b>	<b>-</b>	<b>31 822</b>
Нараховано за рік	44 376	2 402	-	46 778
Використано у звітному році	(40 775)	(2 350)	-	(43 125)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>32 974</b>	<b>2 501</b>	<b>-</b>	<b>35 475</b>

### 24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	92 565	74 205
Бюджету за металолом від ліквідації активів	65	-
Розрахунки з підзвітними особами	6	8
Інші кредитори	468	391
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>93 104</b>	<b>74 604</b>

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

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

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	463 557	497 213
Доходи від реалізації послуг водовідведення	276 190	286 888
Доходи від реалізації послуг абонент.обслуг. -водопостачання	48 097	34 583

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Доходи від реалізації послуг абонент.обслуг. - водовідводу	40 146	28 714
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	42 528	34 322
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	760	684
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	1 222	705
Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	1 187	765
Доходи від реалізації електроенергії	3 657	2 339
Доходи від реалізації послуг (технічні умови)	406	315
Доходи від реалізації послуг (абонентське обслуговування)		98
Доходи від надання інших послуг	612	355
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>878 362</b>	<b>886 981</b>

Доходи від операцій з державними змовниками склав за 2023 р. – 39 570 тис. грн. за 2022 р. – 40 282 тис. грн.

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

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

	<b>2023 рік тис. грн.</b>	<b>2022 рік тис. грн.</b>
Сировина та матеріали	135 206	58 321
Паливо	29 435	29 633
Електроенергія	257 787	212 157
Оплата праці	414 451	381 748
ЄСВ	91 280	84 248
Ремонт, обслуговування	75 433	63 958
Амортизація	72 729	68 116
Охорона об'єктів	10 264	9 443
Податки і збори	43 112	30 461
Внески на регулювання	531	607
Заходи на охорону праці	1 147	1 077
Послуги зв'язку	675	556
Оренда	684	640
Страховання	319	246
Супроводження ПЗ	1 465	1 000
Держпівірка	624	616
Інше	2 763	2 070
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b>1 137 905</b>	<b>944 897</b>

### 27. Інші операційні доходи

	<b>2023 рік тис. грн.</b>	<b>2022 рік тис. грн.</b>
--	-------------------------------	-------------------------------

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Дохід від реалізації матеріалів	500	309
Доходи від оренди	778	670
Отримані штрафи, пені, неустойки	8 405	2 384
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів, в тому числі:	379 243	242 347
Компенсація за працевлаштування тимчасово переміщених осіб	248	164
Безоплатно отримані ТМЦ (благодійна допомога)	75 298	2 155
Фінансування з бюджету по договору лізингу	-	1 859
Фінансування з бюджету для виплати заробітної плати	137 087	82 637
Відшкодування витрат на ТМЦ від Червоного Хреста (Угода)	43 684	28 946
Фінансування з бюджету сплати податків	112 913	91 680
Фінансування з бюджету на придбання запасів, проведення ремонтів та реконструкції	10 013	34 906
Відшкодування раніше списаних активів	4 511	2 171
Плата за скидання понаднормативних забруднень	10 190	11 143
Доходи від простроченої кредиторської заборгованості	63	446
Відсотки на залишки на поточних рахунках	2 634	1 543
ПДВ при списанні безнадійної дебіторської заборгованості	126	214
Інші доходи операційної діяльності	506	476
<b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>	<b>406 956</b>	<b>261 703</b>

### Доходи від операційної оренди

№ п/п	Назва орендаря	Номер, дата договору оренди	Термін дії договору	Назва об'єкта	Розмір орендної плати за 2023р., тис. грн.
1	ПрАТ «Водафон Україна»	№480/06 від 01.09.06	31.08.27	Частина даху	191
2	ПрАТ «Київстар»	№ 490/06 від 01.10.06	01.10.23	Частина даху	96
3	АТ «ПУМБ»	№ 01/10/11 від 01.10.11	13.05.23 прологірован	Приміщення	15
4	АТ «ПУМБ»	№ 02/10/11 від 01.10.11	13.05.23 прологірован	Приміщення	16
5	АТ «ПУМБ»	№ 03/10/11 від 01.10.11	13.05.23 прологірован	Приміщення	22
6	АТ «ПУМБ»	№ 04/10/11 від 01.10.11	13.05.23 прологірован	Приміщення	13
7	ДП ЗМКБ Прогрес	№ 0633/14 від 23.05.2014	23.02.23 пролонгірован	Металева водонапірна вежа	28
8	ПрАТ Київстар	№ 319608 від 25.05.17	25.03.23 пролонгірован	Частина даху	92
9	ТОВ Славути принт	№ 1070/19 від 19.08.19	19.08.23	Майно	125
10	ПрАТ Київстар	№ 1140/19 від 28.08.19	28.08.24	Частина даху	105
11	РОХВЕ Христос	№ 1341/19 від 24.10.19	24.10.24	Будівля магазину	5
12	ТОВ Престиж 2020	№0179/20 від 31.01.20	31.01.25	Будівля	121
13	ТОВ Славути принт	№ 1071/20 від 29.01.20	29.01.25	Майно	33
14	ПП Хорт дизель	№ 0113/20 від 20.01.20	20.01.25	Приміщення	37
15	ПрАТ Лайфселл	№ 0028/22 від 12.01.22	12.01.27	Частина даху	36

Підприємство уклало договори операційної оренди виробничих площ та обладнання. Ці договори оренди укладено строком до 3-х років з можливістю продовження. Договори включають пункт про збільшення орендної плати відповідно до індексу інфляції. Сукупна орендна плата, визнана як дохід протягом 2023 року, становила 935 тис. грн.

Інформацію про аналіз орендних платежів за термінами погашення на щорічній основі подано нижче (у тис. грн.):

Аналіз орендних платежів за термінами погашення		
<b>Заборгованість по орендним платежам за термінами виникнення заборгованості</b>	<b>Станом на 31.12.2023р. тис. грн.</b>	<b>Станом на 31.12.2022р. тис. грн.</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

В межах одного року	127	43
1-2 роки	-	103
<b>Разом майбутні орендні платежі</b>	<b>127</b>	<b>145</b>

З державними замовниками за короткостроковими договорами протягом звітного періоду 2023 рік відбувалось взаємовідносини на суму 28 тис.грн. За звітний період 2023 рік з недержавними замовниками відбувалися взаємовідносини за короткостроковими договорами на загальну суму 910 тис. грн. За довгостроковими договорами з державними та недержавними замовниками взаємовідносин за звітний період не було.

### 28. Адміністративні витрат

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Паливо	533	450
Електроенергія, опалення	839	945
Оплата праці	31 452	29 025
ЄСВ	6 837	6 315
Ремонт, обслуговування	503	604
Амортизація	705	691
Судові витрати, юридичні послуги	2 002	1 651
Обслуговування ПЗ	406	288
Розрахунково-касове обслуговування	267	251
Інше	1 027	751
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>44 571</b>	<b>40 971</b>

### 29. Інші операційні витрати

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Собівартість реалізованих запасів	94	61
Безнадійна заборгованість, нарахування резерву кредитних збитків	112 545	121 136
Штрафи, пені	72	48
Нестачі, втрати від порчі	173	190
Амортизація	729	762
Оплата праці	903	780
ЄСВ	199	174
Ремонт та обслуговування ОЗ	6	89
Відшкодування витрат ПФ	620	478
ПММ	215	83
Послуги з доставки співробітників	685	760
Інше	111	37
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b>116 352</b>	<b>124 598</b>

### 30. Інші доходи

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Дохід від дооцінки активів	-	1 692
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів в сумі нарахованої амортизації на такі активи	13 182	8 158
Інше	130	847
<b>Інші доходи разом (рядок 2240)</b>	<b>13 312</b>	<b>10 697</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 31. Фінансові витрати

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Відсотки за користуванням овердрафтом АТ ПУМБ (поповнення обігових коштів)	-	226
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b>-</b>	<b>226</b>

### 32. Інші витрати

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Списання необоротних активів	2 876	1 825
Оплата середнього заробітку працівникам на строковій військовій службі	257	5 523
ЄСВ	57	1 215
Бюджету за реалізований металобрухт	441	306
Передавання об'єктів за рішенням ЗМР	437	2 244
Паливо	758	1 541
Інше	143	198
<b>Інші витрати разом (рядок 2270)</b>	<b>4 969</b>	<b>12 852</b>

### 33. Податок на прибуток

#### Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	(24 723)	(33 347)
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	19 779	21 398
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>(4 944)</b>	<b>(11 949)</b>

До складу доходу, який впливає на розмір податку на прибуток, увійшли Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів 379 243 тис. грн. (розшифровка див. розділ 27)

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

	31.12.2023 тис. грн.	31.12.2022 тис. грн.
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(70 238)	(94 273)
<b>Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)</b>	<b>(70 238)</b>	<b>(94 273)</b>

Відстрочений податок на прибуток за 2023 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2023 р. тис. грн.	Відображено у складі прибутку або збитку тис. грн.	Відображено у складі іншого сукупного доходу тис. грн.	31 грудня 2023 р. тис. грн.
Основні засоби	(168 001)	(23)	4 255	(163 769)
Резерв сумнівних боргів	71 226	20 092		91 318
Резерв знецінення ТМЦ	1 014	(289)		725
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488	-		1 488
Забезпечення лізингових операцій	-	-		-
<b>Разом</b>	<b>(94 273)</b>	<b>19 780</b>	<b>4 255</b>	<b>(70 238)</b>

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Відстрочений податок на прибуток за 2022 рік відноситься до таких статей:

	01 січня 2022 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2022 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Основні засоби	(172 129)	(124)	4 252	(168 001)
Резерв сумнівних боргів	49 715	21 511	-	71 226
Резерв знецінення ТМЦ	934	80	-	1 014
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488	-	-	1 488
Забезпечення лізингових операцій	69	(69)	-	-
<b>Разом</b>	<b>(119 923)</b>	<b>21 398</b>	<b>4 252</b>	<b>(94 273)</b>

### 34. Розкриття інформації за сегментами

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

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

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

2023 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентське обслуговування	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	506 086	276 949	88 243	7 084	878 362
Інші доходи	240 540	100 617	29 255	49 856	420 268
<b>Усього доходів</b>	<b>746 626</b>	<b>377 566</b>	<b>117 498</b>	<b>56 940</b>	<b>1 298 630</b>
Собівартість реалізованих послуг	(701 226)	(360 355)	(68 318)	(8 006)	(1 137 905)
Адміністративні витрати	(26 199)	(13 498)	(3 682)	(1 192)	(44 571)
Витрати на збут	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	(55 777)	(29 154)	(28 842)	(2 579)	(116 352)
Фінансові витрати	-	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-	(4 969)	(4 969)
<b>Усього витрат</b>	<b>(783 202)</b>	<b>(403 007)</b>	<b>(100 842)</b>	<b>(16 746)</b>	<b>(1 303 797)</b>
<b>Фінансовий результат діяльності до оподаткування</b>	<b>(36 576)</b>	<b>(25 441)</b>	<b>16 656</b>	<b>40 194</b>	<b>(5 167)</b>
Податок на прибуток			(3 127)	(1 817)	(4 944)
<b>Фінансовий результат діяльності Підприємства</b>	<b>(36 576)</b>	<b>(25 441)</b>	<b>13 529</b>	<b>38 377</b>	<b>(10 111)</b>

2022 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентське обслуговування	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	531 534	287 573	63 395	4 479	886 981
Інші доходи	120 090	37 426	57 203	57 681	272 400
<b>Усього доходів</b>	<b>651 624</b>	<b>324 999</b>	<b>120 598</b>	<b>62 160</b>	<b>1 159 381</b>
Собівартість реалізованих послуг	(576 703)	(311 369)	(54 539)	(6 168)	(948 779)
Адміністративні витрати	(24 807)	(13 453)	(2 353)	(475)	(41 088)
Витрати на збут	(7 001)	(3 820)	-	-	(10 821)
Інші операційні витрати	(80 149)	(41 601)	-	(2 880)	(124 630)
Фінансові витрати	(148)	(78)	-	-	(226)
Інші витрати	(2 244)	-	-	(10 608)	(12 852)
<b>Усього витрат</b>	<b>(691 052)</b>	<b>(370 321)</b>	<b>(56 892)</b>	<b>(20 131)</b>	<b>(1 138 396)</b>
<b>Фінансовий результат діяльності до оподаткування</b>	<b>(39 426)</b>	<b>(45 321)</b>	<b>63 705</b>	<b>42 027</b>	<b>20 985</b>
Податок на прибуток			(1 176)	(10 047)	(11 223)

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Фінансовий результат діяльності Підприємства	(39 426)	(45 321)	62 529	31 980	9 762
--	----------	----------	--------	--------	-------

### 35. Розкриття інформації про зв'язані сторони

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

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	
	2023	2022	2023	2022
1 АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗМР	389	349.60		
2 ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗМР	94125	81506.22		
3 ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗМР	9220	6375.29		
4 ДЕПАРТАМЕНТ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА БЛАГОУСТРОЮ ЗМР	2550	4657.06		
5 ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗМР	104425	98821.42		
6 ДЕПАРТАМЕНТ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ТА РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦТВА ЗМР	14734	9919.49		
7 ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	78629	108062.69		
8 ДЕПАРТАМЕНТ РЕЄСТРАЦІЙНИХ ПОСЛУГ ЗМР	12329	8963.27		
9 ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ ЗМР	10856	7264.70		
10 ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 082801 "КОМУНСАНТРАНСЕКОЛОГІЯ"	248	258		
11 ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	625863	728106.07		
12 ЗАПОРІЗЬКИЙ БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ ЛІЦЕЙ №99 ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	18332	38337.58		
13 КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	374	160.29		
14 КОМУНАЛЬНА УСТАНОВА "ЗАВОДСЬКИЙ РАЙОННИЙ ФІЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС"	58700	95166.71		

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

15	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО " МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗМП	616721		367192,71	376134,67
16	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ № 5"	118655	121069,81		
17	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №1"	29900	112643,50		
18	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №1" ЗМП	30958	124286,04		
19	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №5 "ЗМП	1517531	1438708,77		
20	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗМП	665445	389359,14		
21	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №2" ЗМП	38410	167522,87		
22	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №3" ЗМП	335366	281294,64		
23	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЗМП	194049	262614,69		
24	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №6" ЗМП	481551	418429,83		
25	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №7" ЗМП	606020	843099,49		
26	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №8" ЗМП	347887	127594,83		
27	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" ЗМП	1740619	1888940,01		
28	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 4"ЗМП	127222	142522,79		
29	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3" ЗМП	255424	304999,61		
30	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №9" ЗМП	157130	181519,40		
31	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 6" ЗМП	4340	18530,73		
32	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1" ЗМП	63147	24990,93		
33	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №2" ЗМП	5683	24238,57		
34	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №3"ЗМП	7432	35444,55		
35	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №7"ЗМП	9711	42208,51		
36	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №2"	186721	161986,89		
37	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №4"	6706	42767,04		
38	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	12907	15702,24	65748	42 501
39	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ПАРКУВАННЯ "	1986	9482,01		
40	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА "	42488	30519,09		
41	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ № 7"	43849	24317,76		
42	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	200649	232309,14	-	1526672,10
43	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗМП	628356	250624,26	11752	11752,56
44	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК"	330218	291888		
45	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"	6524	8242,50		
46	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	300414	219239,87		
47	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 5"	12530	10692,45		
48	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"	408073	332781,92		
49	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА "	6411	6180,53	-	25000
50	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАШЕ МІСТО" ЗМП	269276	688312,30	20316	101968,36
51	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	9759	34090,55		
52	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА"	73951	88842,55	-	13928,7
53	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"	523167	711345,82		
54	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"	13627	18402,85	291660	245424
55	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ "ДУБОВИЙ ГАЙ"	-	2703,10		
56	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	47662	41806,6	-	1991,58
57	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	994298	984389,76		
58	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	285009	236163	-	94089,17

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

59	КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ ДІТЕЙ ТА СІМЕЙ "ЗАТИШНА ДОМІВКА" ЗМР	15773	21100,07		
60	КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖИ"	18525831	86344675,70	8670266	10250191,59
61	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІЄ"	766	1730,46		
62	ПОЗАШКІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ДИТЯЧИЙ ПАРК "ЗАПОРІЗЬКИЙ МІСЬКИЙ БОТАНІЧНИЙ САД" ЗМР ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	24988	26579,22		
63	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	10352	10654,01		
64	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	19063	29059,99		
65	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	15460	13639,43		
66	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	46155	51078,57		
67	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ	14297	13788,16		
68	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	17170	28303,95		
69	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	46235	67111,45		
70	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ВОЗНЕСЕНІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	-	634479,88		
71	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	-	404940,38		
72	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	242053	181926,08		
73	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ КОМУНАРСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	646245	807485,49		
74	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ОЛЕКСАНДРІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	-	443127,18		
75	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ХОРТИЦЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	661576	384585,66		
76	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	762038	1175827,34		
77	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЦЕНТРАЛЬНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	612955	-		
78	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, В ОСОБІ ПРАВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ М	877725	-		
79	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЛІВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	507210	-		
80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	102457	91366,65	274733	206312,42
81	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ПОПЕРЕДЖЕННЯ НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ТА ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР	4259	3590,87		
82	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	4605	11224,52		
83	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	5276	12418,65		
84	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	3773	7669,24		
85	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ХОРТИЦЬКОМУ РАЙОНУ	5844	11478,89		
86	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗМР ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	5791	16159,04		
87	ДЕПАРТАМЕНТ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР	-	4788,13		
88	КОМУНАЛЬНИЙ ЗАКЛАД "ІНФ.-АНАЛІТ. ЦЕНТР МЕД. СТАТИСТИКИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗМР"	-	4788,13		

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

Найменування підприємства	Заборгованість пов'язаних сторін, грн.		Заборгованість перед пов'язаними сторонами, грн.	
	2023	2022	2023	2022
1	АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗМР			
2	ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗМР	7260	6339,04	
3	ДЕПАРТАМЕНТ РЕЄСТРАЦІЙНИХ ПОСЛУГ ЗМР			990,89
4	ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО МІСЬКОГО ЕЛЕКТРОТРАНСПОРТУ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	58596	37206,87	
5	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО " МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗМР			1670

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

6	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №3"ЗМР		958.61		
7	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №2"				
8	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №4"		2921.63		
9	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"			6480	636
12	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ № 7"	6547	6500.33		
13	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАДПРОЕКТ"				2381.4
14	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"				1018.44
15	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗМР	66636	101092.37	979	979
16	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЖРИНОК"	23829	21985.20	-	6408
17	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНТСТВО"	454	453.89		
18	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	38978	14439.31		
19	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 5"		910.58		
20	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАШЕ МІСТО" ЗМР		49109.58	-	41865.68
21	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	879	4258.58		
22	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПРИМУЛА"				
23	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТИТАН"				23.7
24	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"			24305	20452
26	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	1417	1801.23		
27	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	11275	9071.85	-	16348.76
28	КОНЦЕРН "МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ"	2427048	3152577.99	1750287	2768179.47
29	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІЄ"	28	28.37		
30	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗМР ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ		37997.01		
31	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	1191	3128.92		
32	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ВОЗНЕСЕНІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР		1888.45		
33	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ВІДДІЛ ОСВІТИ ОЛЕКСАНДРІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР		439.56		
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	8425	6856.52	425	9571.79

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.

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні виплати	7 150	6 443
Виплати при звільненні	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

### Виплати працівникам

За 2023 рік виплати працівникам складаються з основної, додаткової заробітної плати та ін. компенсаційних виплат та складає 453 890 тис. грн. (2022 р.- 425 096 тис. грн.).

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 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	
	31-12-2023 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2023 тис. грн.	31-12-2022 тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	933	933	933
Грошові кошти	21 294	27 626	21 294	27 626
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	122 566	118 028	122 566	118 028
Інша поточна дебіторська заборгованість	33 425	31 044	33 425	31 044
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>178 218</b>	<b>177 631</b>	<b>178 218</b>	<b>177 631</b>
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	70 238	94 273	70 238	94 273
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	107 083	108 781	107 083	108 781
Поточні забезпечення	35 475	31 822	35 475	31 822
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>212 796</b>	<b>234 876</b>	<b>212 796</b>	<b>234 876</b>

### Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

### Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	-	-	933
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	1 866 495		1 866 495	
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	122 566			122 566
Інша поточна дебіторська заборгованість	33 425			33 425
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	70 238			70 238
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	107 083			107 083
Поточні забезпечення	35 475			35 475

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
<b>Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</b>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	-	-	933
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	1 808 745		1 808 745	
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	118 028			118 028
Інша поточна дебіторська заборгованість	31 044			31 044
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	94 273			94 273
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	108 781			108 781
Поточні забезпечення	31 822			31 822

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

### 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.

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### Юридичні аспекти

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

Станом на 31.12.2023 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 127 703 тис. грн., у т. ч. заборгованість в розмірі 103 825 тис. грн. за якою вже є рішення суду.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 19 073 тис. грн, в т. ч. заборгованість за якою є рішення суду – 19073 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2022: відсутні).

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

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

### Питання охорони навколишнього середовища

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

### Зобов'язання з фінансової оренди (ЛІЗІНГ) – Підприємство виступає як Лізінгоодержувач

На звітну дату у Підприємстві відсутні зобов'язання з фінансової оренди.

### Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

## 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.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Фінансові активи</b>		
Гроші та їх еквіваленти	21 294	27 626
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	122 566	118 028
Інша дебіторська заборгованість	33 425	31 044
Інші фінансові інвестиції	933	933
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Довгострокові та поточні зобов'язання	70 238	94 273
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	107 083	108 781
Довгострокові та поточні забезпечення	35 475	31 822

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*



# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 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. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємстві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків за надані послуги та інші роботи. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів з використанням механізмів передбачених законодавством та в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом як для підприємства комунального сектору є контроль за розрахунками з населенням, щодо яких у Підприємстві законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого сегменту Підприємством 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.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	27 626	21 294
Торгова дебіторська заборгованість в т. ч.: за продукцію, товари, роботи, послуги	118 028	122 566
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5 370	8 859
Інша поточна дебіторська заборгованість	25 674	24 566
<b>Всього</b>	<b>176 698</b>	<b>177 285</b>

Система управління кредитними ризиками передбачає створення резерву очікуваних кредитних збитків для торгівельної та іншої поточної дебіторської заборгованості.

### 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# 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.

Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) - 1,1  
оборотні активи – 252 787 тис. грн.  
поточні зобов'язання - 235 662 тис. грн.

### 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>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	70 238	94 273
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	107 083	108 781
Поточні забезпечення	35 475	31 822
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(21 294)	(27 626)
<b>Чисті позикові кошти</b>	<b>191 502</b>	<b>207 250</b>
Власний капітал	1 956 289	1 871 311
<b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b>	<b>9,8%</b>	<b>11,1%</b>

## 39. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2023 р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Долар США	37.9824	36.5686
Євро	42.2079	38.9510

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

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05 лютого 2024 року №49/2024, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

строку дії воєнного стану в Україні» від 08 листопада 2023 року № 3429-ІХ подовжено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Підприємство не проводило коригування фінансової звітності в зв'язку з цими фактами. Як це вплине на роботу Підприємства на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо.

*Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*