

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"**
Територія **ЗАПОРІЗЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
Середня кількість працівників ² **2 342**
Адреса, телефон **вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69002**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТГГ ¹
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2025	01	01
03327121		
UA23060070010595678		
150		
36.00		

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

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	141 974	141 961
первісна вартість	1001	142 144	142 295
накопичена амортизація	1002	170	334
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22 397	47 994
Основні засоби	1010	1 844 098	1 822 199
первісна вартість	1011	2 203 740	2 259 879
знос	1012	359 642	437 680
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	933	933
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 009 402	2 013 087
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	75 502	91 490
виробничі запаси	1101	75 502	91 490
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	122 566	130 422
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 859	9 959
з бюджетом	1135	-	6 554
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	6 554
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 566	30 326
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 294	42 495
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	21 294	42 495
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	252 787	311 246
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 262 189	2 324 333

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	154 965
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	751 111	732 713
Додатковий капітал	1410	475 042	476 821
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	580 186	600 164
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 956 289	1 964 658
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	70 238	63 805
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інших страхових резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	70 238	63 805
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	34 094	75 259
розрахунками з бюджетом	1620	23 097	23 050
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 947	-
розрахунками зі страхування	1625	4 787	6 246
розрахунками з оплати праці	1630	18 401	22 916
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 704	31 899
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	35 475	40 952
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	93 104	95 548
Усього за розділом III	1695	235 662	295 870
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 262 189	2 324 333

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна

¹ Кодифікатор адміністративного-територіального поділу одиниць та територій територіальних громад.

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



Handwritten signature

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
03327121		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2024** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	987 540	878 362
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 300 953)	(1 137 905)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(313 413)	(259 543)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	413 383	406 956
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(50 514)	(44 571)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(56 451)	(116 352)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(6 995)	(13 510)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	16 779	13 312
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6 025)	(4 969)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 759	-
збиток	2295	(-)	(5 167)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 688)	(4 944)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 929)	(10 111)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 929)	(10 111)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	552 661	487 946
Витрати на оплату праці	2505	512 794	446 806
Відрахування на соціальні заходи	2510	112 329	98 317
Амортизація	2515	78 606	74 163
Інші операційні витрати	2520	151 528	191 596
Разом	2550	1 407 918	1 298 828

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 190 574	957 879
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	293 578	293 977
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 585	3 884
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 712	2 634
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 912	9 610
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(265 582)	(265 091)
Праці	3105	(404 660)	(359 933)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(110 311)	(98 275)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(257 105)	(208 652)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17 664)	(23 705)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(85 911)	(60 719)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(153 530)	(124 228)
Витрачання на оплату авансів	3135	(395 730)	(313 550)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(855)	(678)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 852)	(10 811)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	53 266	10 994
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	2 796	20 768

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(34 861)	(43 104)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-32 065	-22 336
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	5 010
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	5 010
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	21 201	-6 332
Залишок коштів на початок року	3405	21 294	27 626
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	42 495	21 294

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



Handwritten signature in blue ink.

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДІ

2025

01

01

03327121

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	149 955	751 111	475 042	-	580 186	(5)	-	1 956 289
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(530)	-	-	(530)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	149 955	751 111	475 042	-	579 656	(5)	-	1 955 759
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 929)	-	-	(1 929)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	5 010	-	-	-	-	-	-	5 010
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(18 398)	1 779	-	22 437	-	-	5 818
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	5 010	(18 398)	1 779	-	20 508	-	-	8 899
Залишок на кінець року	4300	154 965	732 713	476 821	-	600 164	(5)	-	1 964 658

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



[Handwritten signature]

**Комунальне підприємство
«Водоканал»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024
року**

Комунальне підприємство «Водоканал»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	2
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	9
1. Загальна інформація	9
2. Основи підготовки фінансової звітності	9
3. Суттєві облікові оцінки та судження	11
4. Основні положення облікової політики	12
5. Нематеріальні активи	21
6. Основні засоби	22
7. Інші довгострокові фінансові інвестиції	23
8. Запаси	24
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	24
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	26
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	26
12. Інша поточна дебіторська заборгованість	26
13. Резерви від знецінення	26
14. Гроші та їх еквіваленти	27
15. Зареєстрований (пайовий) капітал	28
16. Капітал у дооцінках	28
17. Додатковий капітал	28
18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди	28
19. Довгострокові та поточні зобов'язання	29
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29
21. Зобов'язання перед бюджетом	30
22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	30
23. Поточні забезпечення	30
24. Інші поточні зобов'язання	30
25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	31
26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	31
27. Інші операційні доходи	32
28. Адміністративні витрати	33
29. Інші операційні витрати	33
30. Інші доходи	33
31. Фінансові витрати	33
32. Інші витрати	34
33. Податок на прибуток	34
34. Розкриття інформації за сегментами	35
35. Розкриття інформації про зв'язані сторони	35
36. Справедлива вартість фінансових інструментів	39
37. Умовні і контрактні зобов'язання	41
38. Політика управління ризиками	42
39. Політична та економічна ситуація в Україні	43
40. Події після звітної дати	44

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 2024 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 об'єктивних 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 2024 року, яка наведена на сторінках з 3 по 44, була схвалена Керівництвом Підприємства та затверджена до випуску ____ лютого 2025 року.

Комунальне підприємство «Водоканал»

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

Територія ЗАПОРІЗЬКА область
Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
Середня кількість працівників 2342
Адреса, телефон вулиця Святого Миколая, буд. 61. Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ,

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
03327121
150
36

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Прим.			31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
	АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	4	3
	I. Необоротні активи			
5	Нематеріальні активи	1000	141 974	141 961
	первісна вартість	1001	142 144	142 295
	накопичена амортизація	1002	170	334
5,6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	22 397	47 994
6	Основні засоби	1010	1 844 098	1 822 199
	первісна вартість	1011	2 203 740	2 259 789
	знос	1012	359 642	437 680
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
7	інші фінансові інвестиції	1035	933	933
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
33	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Усього за розділом I	1095	2 009 402	2 013 087
	II. Оборотні активи			
8	Запаси	1100	75 502	91 490
	Векселі одержані	1120		
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	122 566	130 422
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	8 859	9 959
0	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		6 554
	у тому числі з податку на прибуток	1136		6 554
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 566	30 326
14	Гроші та їх еквіваленти	1165	21 294	42 495
17	Інші оборотні активи	1190		
	Усього за розділом II	1195	252 787	311 246
	Баланс	1300	2 262 189	2 324 333

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим			31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.
	ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
	1	2	4	3
	I. Власний капітал			
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	154 965
16	Капітал у дооцінках	1405	751 111	732 713
0	Додатковий капітал	1410	475 042	476 821
	Резервний капітал	1415		
18	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	580 186	600 164
	Неоплачений капітал	1425	-5	-5
	Усього за розділом I	1495	1 956 289	1 964 658
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
33	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	70 238	63 805
19	Інші довгострокові зобов'язання	1515		
	Довгострокові забезпечення	1520		
	Усього за розділом II	1595	70 238	63 805
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
19	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
0	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	34 094	75 259
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	23 097	23 050
	у тому числі з податку на прибуток	1621	2 947	-
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	4 787	6 246
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	18 401	22 916
0	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 704	31 899
0	Поточні забезпечення	1660	35 475	40 952
24	Інші поточні зобов'язання	1690	93 104	95 548
	Усього за розділом III	1695	235 662	295 870
	Баланс	1900	2 262 189	2 324 333

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2024 р.	2023 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
0	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	987 540	878 362
0	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 300 953)	(1 137 905)
	Валовий прибуток	2090		
	Валовий (збиток)	2095	(313 413)	(259 543)
0	Інші операційні доходи	2120	413 383	406 956
28	Адміністративні витрати	2130	(50 514)	(44 571)
29	Витрати на збут	2150	(-)	(-)
29	Інші операційні витрати	2180	(56 451)	(116 352)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(6 995)	(13 510)
31	Фінансові доходи	2220	-	-
30	Інші доходи	2240	16 779	13 312
31	Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
32	Інші витрати	2270	(6 025)	(4 969)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	3 759	
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	()	(5 167)
33	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(5 688)	(4 944)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350		
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(1 929)	(10 111)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2024 р.	2023 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
33	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
40	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 929)	(10 111)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2024 р.	2023 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	552 661	487 946
Витрати на оплату праці	2505	512 794	446 806
Відрахування на соціальні заходи	2510	112 329	98 317
Амортизація	2515	78 606	74 163
Інші операційні витрати	2520	151 528	191 596
Разом	2550	1 407 918	1 298 828

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

		2024 р.	2023 р.
Прим.	Назва статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	3	4
	Код рядка		
	2		
	2600	0.00	0.00
	2605	0.00	0.00
	2610	0.00	0.00
	2615	0.00	0.00
	2650	0.00	0.00

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

		2024 р.	2023 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 190 574	957 879
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	293 578	293 977
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	1 585	3 884
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 712	2 634
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Інші надходження	3095	11 912	9 610
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(265 582)	(265 091)
	Праці	3105	(404 660)	(359 933)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(110 311)	(98 275)
Зобов'язань з податків і зборів:				
	зобов'язань з податку на прибуток	3115	(257 105)	(208 652)
	зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(17 664)	(23 705)
	зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(85 911)	(60 719)
	Витрачання на оплату авансів	3118	(153 530)	(124 228)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3135	(395 730)	(313 550)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(855)	(678)
	Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
	Інші витрачання	3190	(12 852)	(10 811)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	53 266	10 994
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	Необоротних активів	3205	-	-
	Інші надходження	3250	2 796	20 768
Витрачання на придбання:				
	Необоротних активів	3260	(34 861)	(43 104)
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(32 065)	(22 336)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	5 010
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:				
	Погашення позик	3350	-	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
	Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	5 010
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	21 201	-6 332
14	Залишок коштів на початок року	3405	21 294	27 626
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
14	Залишок коштів на кінець року	3415	42 495	21 294

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

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

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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
Залишок на початок року	4000	149 955	751 111	475 042	-	580 186	(5)	1 956 289
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(530)	-	(530)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	149 955	751 111	475 042	-	579 656	-	1 955 759
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 929)	-	(1 929)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	5 010	-	-	-	-	-	5 010
Інші зміни в капіталі	4290	-	(18 398)	1 779	-	22 437	-	5 818
Разом змін у капіталі	4295	-	(18 398)	1 779	-	20 508	-	8 899
Залишок на кінець року	4300	154 965	732 713	476 821	-	600 164	(5)	1 965 658

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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
Залишок на початок року	4000	149 955	770 497	384 201	-	566 663	(5)	1 871 311
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(8)	-	(8)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	149 955	770 497	384 201	-	566 655	(5)	1 871 303
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(10 111)	-	(10 111)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(19 386)	90 841	-	23 642	-	95 097
Разом змін у капіталі	4295	-	(19 386)	90 841	-	13 531	-	84 986
Залишок на кінець року	4300	149 955	751 111	475 042	-	580 186	(5)	1 956 289

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, 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 31.12.2024 року становить 2 342 особи

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

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ є фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року. 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 2024 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 2024 рік Підприємством ще не підготовлена. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2025 року після публікації відповідних форм звітності.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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.

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 06 лютого 2024 року № 3564-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06 травня 2024 року № 271/2024, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 08 травня 2024 року № 3684-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 14 травня 2024 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 23 липня 2024 року № 469/2024, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 23 липня 2024 року № 3891-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 12 серпня 2024 року строком на 90 діб.

Указом Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 28 жовтня 2024 року № 740/2024, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про подовження строку дії воєнного стану в Україні» від 29 жовтня 2024 року № 4024-IX подовжено воєнний стан з 05 годин 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 тяжкості 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 2024 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 результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

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

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини 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.

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 2024 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової 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 приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу платоспроможності груп дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також історію погашення заборгованості групами дебіторів. 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.

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 оцінюваних 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової 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 здійснювалась ТОВ «Центр "БІЗНЕСІНФОРМ"» із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, Підприємство визнає збитки від знецінення.

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

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 доходів звітного 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 нарахуваній амортизації активу.

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

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

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

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

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

4.3. Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

4.4. Визнання фінансових інструментів

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового 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 обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

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

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

- 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 в 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 2024 року до даної категорії Підприємством відносяться фінансові активи у вигляді дебіторської заборгованості.

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2024 року у дану категорію Підприємством відносяться фінансові активи у вигляді акцій.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 2024 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 непоследовність 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 2024 року Підприємство не має фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які обліковуються за амортизаційною вартістю

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

4.5. Зменшення корисності фінансових активів

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

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

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

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

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

Для визначення складу заборгованості, щодо якої у Підприємстві існує об'єктивне свідчення того, що вона повністю або частково не буде погашена, на дату балансу здійснюється аналіз заборгованості щодо груп дебіторів на предмет існування ознак сумнівності. Резерв кредитних збитків (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 прогнозової 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

Для визначення резерву застосовувати коефіцієнт неоплат за кожною групою:

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

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 спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної 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).

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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

4.6. Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

Для цілей розкриття інформації про 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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

4.21. Інші витрати операційної діяльності

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

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 2024 та 2023 років був наступним:

2024 рік	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість На 1 січня 2024р.	141 454	261	429	142 144
Надходження	-	-	95	95
Вибуття, переведення	-	-	56	56
На 31 грудня 2024р.	141 454	261	580	142 295
Накопичений знос На 01 січня 2024р.	1	36	133	170
Амортизаційні відрахування	1	-	107	108
Вибуття, переведення	-	-	56	56
Накопичений знос На 31 грудня 2024р.	2	36	296	334
Залишкова вартість На 01 січня 2024р.	141 453	225	296	141 974
Залишкова вартість На 31 грудня 2024р.	141 452	225	284	141 961

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 Підприємством обліковуються права постійного користування земельними ділянками загальною балансовою вартістю 141 452 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 капітальних інвестицій відображаються витрати на впровадження інших нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2024 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 2024 рік 108 тис. грн.

В звіт 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	106
Адміністративні витрати	2

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2024 та 2023 років були наступними:

2024р.	Будівлі	Машини. Інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Інженерні споруди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість На 1 січня 2024р.	171 606	210 931	122 461	1 698 742	22 397	2 226 137
Надходження	76	32 303	23 057	1 331	66 584	123 351
Переведення	-40	233	-	-	-	193
Вибуття	-	-815	-	-6	-40 987	-41 808
На 31 грудня 2024р.	171 642	242 652	145 518	1 700 067	47 994	2 307 873
Накопичений знос На 01 січня 2024р.	16 917	45 612	40 477	256 636		359 642
Амортизаційні відрахування	3 448	17 104	11 255	46 692		78 499
Вибуття, переведення	-3	-454	-	-4		-461
Накопичений знос На 31 грудня 2024р.	20 362	62 262	51 732	303 324		437 680
Залишкова вартість На 01 січня 2024р.	154 689	165 319	81 984	1 442 106	22 397	1 866 495
Залишкова вартість На 31 грудня 2024р.	151 280	180 390	93 786	1 396 743	47 994	1 870 193

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

2023р.	Будівлі	Машини. Інвентар, обладнання	Транспортні засоби	Інженерні споруди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість На 1 січня 2023р.	170 428	108 939	96 336	1 687 583	32 935	2 096 221
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
На 31 грудня 2023р.	171 606	210 931	122 461	1 698 742	22 397	2 226 137
Накопичений знос На 01 січня 2023р.	13 474	33 455	30 489	210 058		287 476
Амортизаційні відрахування	3 443	12 595	10 150	47 879		74 067
Вибуття, переведення	-	-438	-162	-1 301		-1 901
Накопичений знос На 31 грудня 2023р.	16 917	45 612	40 477	256 636		359 642
Залишкова вартість На 01 січня 2023р.	156 954	75 484	65 847	1 477 525	32 935	1 808 745
Залишкова вартість На 31 грудня 2023р.	154 689	165 319	81 984	1 442 106	22 397	1 866 495

Балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу станом на 31 грудня 2024 року складає 6 913 тис. грн.
Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2024 року повністю амортизовані (основних засобів, які ще використовують) складає 60 193 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	77 424
Адміністративні витрати	663
Інші операційні витрати	412

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 військової агресії в 2024 році зафіксовані пошкодження 22 об'єктів основних засобів. Відновлення об'єктів до придатного до роботи стану здійснювалось власними силами на загальну суму 639 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.

7.Інші довгострокові фінансові інвестиції

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю:		
ПАТ "Таскомбанк" (доля 0,0903%)	933	933
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)	933	933

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Тестування активів на предмет знецінення

На 31 грудня 2024 року вартість відшкодування довгострокових фінансових інвестицій відповідає очікуваним у майбутньому вигодам. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, збитки від знецінення довгострокових фінансових інвестицій не визнавались (2023 - 0 тис. грн.)

8.Запаси

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Сировина і матеріали	59 344	51 114
Паливо	5 690	3 976
Будівельні матеріали	5 405	2 691
Запасні частини	23 873	19 753
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	3 323	1 998
Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.	97 635	79 532
Резерв знецінення на запаси	(6 145)	(4 030)
Запаси разом (рядок 1100)	91 490	75 502

На 31 грудня 2024 та 2023 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	57 048	-	2 296
Паливо	5 690	-	-
Будівельні матеріали	5 220	-	185
Запасні частини	20 242	-	3 631
Інші матеріали	3 290	-	33
Разом	91 490	-	6 145

Резерв знецінення створений на запаси, що не використовувалися підприємством впродовж 2024 року.

Станом на 31.12.2024р. знецінення запасів до чистої вартості реалізації здійснювалося на суму 6 145 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.

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

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	632 900	615 317
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(502 478)	(492 751)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	130 422	122 566

Станом на 31.12.2024 року в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 528 906 тис. грн., з них 56 881 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 472 025 тис. грн. з них 115 312 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 36 512 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 2024 та 2023 років:

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Поточна	91 966	80 585
Прострочена всього, з неї	38 456	41 981
До 1 місяця	22 353	25 787
Від 1 до 3 місяців	6 941	8 434
Від 3 до 6 місяців	1 896	2 282
Від 6 до 12 місяців	1 828	2 142
Від 12 до 18 місяців	1 186	1 593
Від 18 до 36 місяців	2 003	1 026
Від 36 місяців та більше	2 249	717

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	130 422	122 566
---	---------	---------

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 31.12.2024 р.

Назва абонента	Сума
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ТИТАНО-МАГНІСВИЙ КОМБІНАТ"	148 340.15
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРААЛЬ"	1 977 888.15
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СТІНГРЕЙ"	720 473.38
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБАЛ СПІРІТС ГРУП"	344 513.33
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКР МІТ ГРУП"	180 919.28
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСТ СОЛЮШН ГРУП"	108 448.27
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖТРАНСФОРМАТОР"	1 654 425.49
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІСВИЙ КОМБІНАТ"	1 598 756.15
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО " ЗАПОРІЖКОКС "	501 831.48
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАСТІВКА"	274 334.06
ЖИТЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ КООПЕРАТИВ "КРИСТАЛ-6"	100 795.99
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКИЙ ГРАФІТ"	249 478.21
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ.А.М.КУЗЬМІНА"	2 487 009.99
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТЬ-МАРКЕТ"	115 215.81
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ДБК"	205 815.48
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО " НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОМПЛЕКС "ІСКРА"	161 020.24
ТОВ "ТК ТЕТА"	190 864.96
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ЗАПОРІЗЬКЕ МАШИНОБУДІВНЕ КОНСТРУКТОРСЬКЕ БЮРО ПРОГРЕС ІМ АКАДЕМІКА О.Г.ІВЧЕНКА	153 888.91
ЖИТЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ КООПЕРАТИВ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ-10"	140 787.95
ЗДП КРЕМНІЙПОЛІМЕР	198 497.07
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОБЛВОДОКАНАЛ" ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ	20 996 922.49
Публічне акціонерне товариство "Запорізький металургійний комбінат "Запоріжсталь"	4 662 332.74
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ"	369 592.98
ДРУЖЕЛЮБОВСКАЯ ИСПРАВИТЕЛЬНАЯ КОЛОНИЯ І	101 721.88
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПІДПРИЄМСТВО ДЕРЖАВНОЇ КРИМІНАЛЬНО-ВИКОНАВЧОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ (№20)"	126 236.14
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛУКАШІВСЬКЕ" ШИРОКІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	319 010.49
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО " ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ РЕМОНТНИЙ ЗАВОД "	113 424.20
КП "МАТВИВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП"	3 552 104.88
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАВЛІВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП"	1 884 595.33
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КІРОВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП" ВІЛЬНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	808 683.77
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПЕТРО-МИХАЙЛІВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП" ВІЛЬНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	902 363.14
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГНАРОВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП" ВІЛЬНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	1 188 948.14
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИХАЙЛІВСЬКИЙ СІЛЬКОМУНГОСП ЗАПОРІЗЬКОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ"	30 006 722.43
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОТОР СІЧ"	3 069 536.99
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МОТОР СІЧ"	123 701.70
КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ	3 477 053.11
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ"	213 239.26
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ФЕРОСПЛАВІВ"	433 131.12
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ЗАВОД"	115 396.46
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМУНГОСП ЦЕНТР"	828 686.94
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛКОР ЛТД"	378 566.76
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛІ-ЛЮЦЕРНА" ЛЮЦЕРНЯНСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ	2 526 859.97
ЗДП "РАДІОПРИЛАД"	135 338.24
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЕЛЕКТРОВОЗРЕМОНТНИЙ ЗАВОД"	415 123.49
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ №1"	358 614.70
ТОВ "СПС-ІНВЕСТ"	162 442.34
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДМІН"	137 118.17
ЖИТЛОВО-БУДІВЕЛЬНИЙ КООПЕРАТИВ "МАШИНОБУДІВЕЛЬНИК" №5	273 097.80
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІСКОЖ-2000"	434 637.40
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ"	341 004.69
ТОВ "ЛІГО-СЕРВІС"	190 473.86
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КВАС БЕВЕРІДЖІЗ"	251 780.40
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА"	635 859.25
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ СТАЛЕПРОКАТНИЙ ЗАВОД"	171 622.15
ТОВ "ТЕРРА-ФОРУМ"	156 414.66
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРАЇНСЬКА ЗАЛІЗНИЦЯ"	279 101.85

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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, залишились 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

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Аванси видані за газ	-	-
Аванси видані за електричну енергію	9 776	8 500
Аванси видані за теплопостачання		
Аванси за послуги та інші	171	342
Аванси за матеріали та запчастини	12	17
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	9 959	8 859

Знецінення заборгованості за виданими авансами не здійснювалося.

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Податок на прибуток до відшкодування	6 554	-
Інші податки до відшкодування	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	6 554	-

12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Інша поточна заборгованість	46 416	39 067
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(16 090)	(14 501)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	30 326	24 566

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:

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	502 478	492 751
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	16 090	14 501
Резерви від знецінення разом	518 568	507 252

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Зміна у резервах очікуваних кредитних збитків за 2024 та 2023 роки представлена наступним чином:

	Резерв дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, Тис.грн.	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості, Тис.грн.	Разом, Тис.грн.
На 1 січня 2023 року	382 267	13 357	395 624
Нараховано за рік	111 241	1 274	112 515
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість		(117)	(117)
Використано у звітному році	(757)	(13)	(770)
На 31 грудня 2023 року	492 751	14 501	507 252
Нараховано за рік	51 162	2 020	53 182
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	(40 904)	(431)	(41 335)
Використано у звітному році	(531)		(531)
На 31 грудня 2024 року	502 478	16 090	518 568

14. Гроші та їх еквіваленти

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

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	42 495	21 294
Грошові кошти у касі	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	42 495	21 294

Станом на 31.12.2024 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2024 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 2024 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:

	2024 рік Тис.грн.	2023 рік Тис.грн.
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	11 912	9 610
Повернення сплачених коштів	3 056	950
Помилково зараховані на рахунок підприємства кошти	197	127
Надходження за претензіями, штрафами	81	160
Цільові надходження (лікарняні)	8 569	8 334
Інші	9	39
Інші витрачання (ряд. 3190) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності В тому рахунку:	12 852	10 811
Особове страхування, що утримане із зарплати	10	11
Профвнески та утримання по виконавчим листам	6 627	5 814
Видано підзвіт	787	322
Споживчий кредит та допомога	73	34
Повернення, в т.ч. помилково зарахованих коштів	375	114
За інші послуги	1 429	1 471
Сплата до бюджету частки коштів за металолом	653	376
Судовий збір	2 406	2 132
Внески НКРЕ	492	531
Інші надходження (ряд. 3250) Розділ II Рух коштів від інвестиційної діяльності В тому рахунку: <u>цільове фінансування</u>	2 796	20 768

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

15. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал Підприємства складав 154 965 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 – 39 613 тис. грн.

	Зареєстрований капітал Тис.грн.
На 01 січня 2023 року	149 955
На 31 грудня 2023 року	149 955
Внески до статутного капіталу	5 010
На 31 грудня 2023 року (рядок 1400)	154 965

16. Капітал у дооцінках

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

Рух капіталу у дооцінках за 2024 та 2023 роки (рядок 1405), тис.грн.

	Фонд переоцінки основних засобів Тис.грн.
На 01 січня 2023 року	770 497
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(23 641)
Відстрочений податок на прибуток (зменшення)	4 255
На 31 грудня 2023 року	751 111
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(22 437)
Відстрочений податок на прибуток(зменшення)	4 039
На 31 грудня 2024 року (рядок 1405)	732 713

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.
На 01 січня 2023 року	384 201
Цільове фінансування	15 765
Амортизація безоплатно отриманих активів	(13 182)
Безоплатно отримані активи	88 258
На 31 грудня 2023 року	475 042
Цільове фінансування	(5 010)
Амортизація безоплатно отриманих активів	(16 425)
Безоплатно отримані активи	23 214
На 31 грудня 2024 року (рядок 1410)	476 821

18. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

	Нерозподілений прибуток Тис.грн.
На 01 січня 2023 року	566 663
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(10 111)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)	23 642
Виправлення помилок	(8)
На 31 грудня 2023 року	580 186
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(1 929)
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)	22 437
Виправлення помилок	(530)
На 31 грудня 2024 року (рядок 1420)	600 164

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

19. Довгострокові та поточні зобов'язання

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) (рядок 1500)	63 805	70 238
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	-	-
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	63 805	70 238

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

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Електроенергія	3 905	4 591
теплова енергія	1 788	1 750
ремонтно-будівельні роботи	32 669	5 399
вода	26	24
послуги	481	440
паливо	8 900	3 301
засувки	5 454	2 347
автомобілі та спецтехніка	-	175
реагенти	7 846	115
автозапчастини	424	-
спецодяг	2 808	823
труби, фасонні вироби	431	10 731
електротовари	1 055	1 999
насоси	4 775	-
метал	1 871	-
оргтехніка, запчастини	76	554
Будівельні матеріали	1 697	378
інша	1 053	1 467
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	75 259	34 094

Перелік основних кредиторів на 31.12.2024 року

Найменування контрагента	Кредиторська заборгованість, тис.грн.
ТОВ "Теплотехнік ЛТД"	1 056
ФОП Ольшевський Р.	532
ФОП Поскачєв	386
ФОП Костяновський	680
ТОВ "Югсталь"	1 820
ТОВ "Укрнафта-Постач"	8 058
ТОВ "Укрекопром Плюс"	6 642
ТОВ "ТД Трейд Сіті Сервіс"	364
ТОВ "Авто Комфорт Плюс"	842
ТОВ "Аульська ХПС"	787
ТОВ "Девелопмент бізнес"	659
ТОВ "Енергозберігаючі технології"	3 667
ТОВ "КП Запорізький завод залізобетонних виробів"	360
ТОВ «ТД Інвар»	5 155
ТОВ «Спецімідж»	400
ТОВ "НВП ВІАН"	531
ПАТ «НЕК Укренерго»	2 663
АТ «Оператор ринку»	840
Концерн «Міські теплові мережі»	1 788
ТОВ "СК ГРУПС"	27 804
ТОВ "Охоронний холдінг-Словутич"	1 302
ТОВ "Топ Енерджи груп"	756
ТОВ "Констракшн Машинері"	173

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

21. Зобов'язання перед бюджетом

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Податок з доходів фізичних осіб	5 278	4 042
Військовий збір	1 415	338
Податок на додану вартість	4 200	5 628
Спец водокористування	4 665	4 947
Податок на землю	492	141
Екологічний податок	6 999	5 054
Податок на прибуток	-	2 947
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	23 050	23 097

22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Аванси за водопостачання, водовідведення	31 711	26 265
Аванси за інші послуги	188	439
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	31 899	26 704

23. Довгострокові та поточні забезпечення

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	37 481	32 974
Поточні забезпечення на виплату премій	3 471	2 501
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	40 952	35 475

Рух поточних забезпечень за 2024 та 2023 роки:

	забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис.грн	забезпечення на виплату премій тис.грн	Разом Тис.грн.
На 01 січня 2023 року	29 373	2 449	31 822
Нараховано за рік	44 376	2 402	46 778
Використано у звітному році	(40 775)	(2 350)	(43 125)
На 31 грудня 2023 року	32 974	2 501	35 475
Нараховано за рік	48 483	3 418	51 901
Використано у звітному році	(43 976)	(2 448)	46 424
На 31 грудня 2024 року	37 481	3 471	40 952

24. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	95 036	92 565
Бюджету за металолом від ліквідації активів	63	65
Розрахунки з підзвітними особами	3	6
Інші кредитори	446	468
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	95 548	93 104

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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

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

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	496 247	463 557
Доходи від реалізації послуг водовідведення	320 562	276 190
Доходи від реалізації послуг абонент.обслуг. -водопостачання	51 591	48 097
Доходи від реалізації послуг абонент.обслуг. - водовідводу	43 596	40 146
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	66 604	42 528
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	1 054	760
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	1 665	1 222
Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	1 727	1 187
Доходи від реалізації електроенергії	2 820	3 657
Доходи від реалізації послуг (технічні умови)	486	406
Доходи від надання інших послуг	1 188	612
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	987 540	878 362

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

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

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Сировина та матеріали	131 045	135 206
Паливо	27 389	29 435
Електроенергія	335 059	257 787
Оплата праці	475 866	414 451
ЄСВ	104 374	91 280
Ремонт, обслуговування	73 828	75 433
Амортизація	77 530	72 729
Охорона об'єктів	11 488	10 264
Податки і збори	55 189	43 112
Внески на регулювання	492	531
Заходи на охорону праці	1 122	1 147
Послуги зв'язку	886	675
Оренда	791	684
Страхування	235	319
Супроводження ПЗ	1 358	1 465
Держпіврка	916	624
Відрядження	217	87
Друк рахунків	847	211
Експертна оцінка	154	
Вивіз сміття	431	258
Послуги зовнішніх лабораторій	343	267
Інше	1 393	1 940
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	1 300 953	1 137 905

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

27. Інші операційні доходи

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Дохід від реалізації матеріалів	893	500
Доходи від оренди	804	778
Отримані штрафи, пені, неустойки	3 371	8 405
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів, в тому числі:	346 786	379 243
Компенсація за працевлаштування тимчасово переміщених осіб	396	248
Безоплатно отримані ТМЦ (благодійна допомога)	50 472	75298
Фінансування з бюджету для виплати заробітної плати	200 969	137 087
Відшкодування витрат на ТМЦ від Червоного Хреста (Угода)	-	43 684
Фінансування з бюджету сплати податків	92 153	112 913
Фінансування з бюджету на придбання запасів, проведення ремонтів та реконструкції	2 796	10 013
Відшкодування раніше списаних активів	43 477	4 511
Плата за скидання понаднормативних забруднень	14 831	10 190
Доходи від простроченої кредиторської заборгованості	117	63
Відсотки на залишки на поточних рахунках	2 712	2 634
ПДВ при списанні безнадійної дебіторської заборгованості	71	126
Інші доходи операційної діяльності	321	506
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	413 383	406 956

Доходи від операційної оренди

№ п/п	Назва орендаря	Номер, дата договору оренди	Термін дії договору	Назва об'єкта	Розмір орендної плати за 2024р., тис.грн.
1	ПрАТ «Водафон Україна»	№480/06 від 01.09.06	31.08.27	Частина даху	201
2	ПрАТ «Київстар»	№ 490/06 від 01.10.06	30.09.28	Частина даху	102
3	АТ «ПУМБ»	№ 01/10/11 від 01.10.11	12.05.28	Приміщення	16
4	АТ «ПУМБ»	№ 02/10/11 від 01.10.11	12.05.28	Приміщення	18
5	АТ «ПУМБ»	№ 03/10/11 від 01.10.11	12.05.28	Приміщення	23
6	АТ «ПУМБ»	№ 04/10/11 від 01.10.11	12.05.28	Приміщення	13
7	ПрАТ Київстар	№ 319608 від 25.05.17	24.03.28	Частина даху	98
8	ТОВ Славути принт	№ 1070/19 від 19.08.19	19.08.23	Майно	135
9	ПрАТ Київстар	№ 1140/19 від 28.08.19	28.08.24	Частина даху	115
10	РОХВС Христос	№ 1341/19 від 24.10.19	24.10.24	Будівля магазину	5
11	ТОВ Престиж 2020	№0179/20 від 31.01.20	31.01.25	Будівля	129
12	ТОВ Славути принт	№ 1071/20 від 29.01.20	29.01.25	Майно	36
13	ПП Хорт дизель	№ 0113/20 від 20.01.20	20.01.25	Приміщення	36
14	ПрАТ Лайфселл	№ 0028/22 від 12.01.22	12.01.27	Частина даху	38
	Всього				965

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 2024 року, становила 804 тис. грн..

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

Аналіз орендних платежів за термінами погашення		
Заборгованість по орендним платежам за термінами виникнення заборгованості	Станом на 31.12.2024р. тис.грн.	Станом на 31.12.2023р. тис.грн.
В межах одного року	320	127
1-2 роки	60	-
Разом майбутні орендні платежі	380	127

З недержавними замовниками за короткостроковими договорами протягом звітного періоду 2024 рік відбувалось взаємовідносини на суму 965 тис.грн.. За довгостроковими договорами з державними та недержавними замовниками взаємовідносин за звітний період не було.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

28. Адміністративні витрат

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Паливо	611	533
Електроенергія, опалення	889	839
Оплата праці	35 936	31 452
ЄСВ	7 717	6 837
Ремонт, обслуговування	621	503
Амортизація	664	705
Відрядження	169	47
Охорона об'єктів	19	19
Судові витрати, юридичні послуги	2 191	2 002
Обслуговування ПЗ	518	406
Послуги зв'язку	148	129
Розрахунково-касове обслуговування	298	267
Вивіз сміття	54	49
Податки	143	137
Аудиторські послуги	140	124
Інше	396	522
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	50 514	44 571

29. Інші операційні витрати

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Собівартість реалізованих запасів	280	94
Безнадійна заборгованість, нарахування резерву кредитних збитків	53 345	112 545
Штрафи, пені	14	72
Нестачі, втрати від порчі	(595)	173
Амортизація	412	729
Оплата праці	993	903
ЄСВ	238	199
Ремонт та обслуговування ОЗ	46	6
Відшкодування витрат ПФ	545	620
ПММ	231	215
Послуги з доставки співробітників	103	685
Податки	46	44
Інше	793	67
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	56 451	116 352

30. Інші доходи

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів в сумі нарахованої амортизації на такі активи	16 425	13 182
Інше	354	130
Інші доходи разом (рядок 2240)	16 779	13 312

31. Фінансові витрати

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Відсотки за користуванням овердрафтом АТ ПУМБ (поповнення обігових коштів)	-	-
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

32. Інші витрати

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Списання необоротних активів	4 428	2 876
Оплата середнього заробітку працівникам на строковій військовій службі	214	257
ЄСВ	47	57
Бюджету за реалізований металобрухт	651	441
Передавання об'єктів за рішенням ЗМР	-	437
Паливо	459	758
Інше	440	143
Інші витрати разом (рядок 2270)	6 025	4 969

33. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	(8 082)	(24 723)
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	2 394	19 779
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(5 688)	(4 944)

До складу доходу, який вплинув на розмір податку на прибуток, увійшли Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів 346 786 тис. грн.. (розшифровка див. розділ 27)

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

	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2023 тис. грн.
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	(63 805)	(70 238)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	(63 805)	(70 238)

Відстрочений податок на прибуток за 2024 рік відноситься до таких статей:

	01 січня 2024 р. тис. грн.	Відображено у складі прибутку або збитку тис. грн.	Відображено у складі іншого сукупного доходу тис. грн.	31 грудня 2024 р. тис. грн.
Основні засоби	(163 769)	(21)	4 038	(159 752)
Резерв сумнівних боргів	91 318	2 038	-	93 356
Резерв знецінення ТМЦ	725	381	-	1 106
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488	(3)	-	1 485
Разом	(70 238)	21 398	4 252	(63 805)

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	-	-	-	-
Разом	(94 273)	19 780	4 255	(70 238)

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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.

2024 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентське обслуговування	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	562 851	321 616	95 187	7 886	987 540
Інші доходи	205 425	102 167	33 699	88 871	430 162
Усього доходів	768 276	423 783	128 886	96 757	1 417 702
Собівартість реалізованих послуг	(788 829)	(425 084)	(80 096)	(6 944)	(1 300 953)
Адміністративні витрати	(29 258)	(15 803)	(2 981)	(2 472)	(50 514)
Інші операційні витрати	(27 991)	(15 377)	(11 169)	(1 914)	(56 451)
Фінансові витрати					-
Інші витрати				(6 025)	(6 025)
Усього витрат	(846 078)	(456 264)	(94 246)	(17 355)	(1 413 943)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(77 802)	(32 481)	34 640	79 402	3 759
Податок на прибуток	-	-	(3 249)	(2 439)	(5 688)
Фінансовий результат діяльності Підприємства	(77 802)	(32 481)	31 391	76 963	(1 929)
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
Усього доходів	746 626	377 566	117 498	56 940	1 298 630
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)
Інші операційні витрати	(55 777)	(29 154)	(28 842)	(2 579)	(116 352)
Фінансові витрати	-	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-	(4 969)	(4 969)
Усього витрат	(783 202)	(403 007)	(100 842)	(16 746)	(1 303 797)
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	(36 576)	(25 441)	16 656	40 194	(5 167)
Податок на прибуток			(3 127)	(1 817)	(4 944)
Фінансовий результат діяльності Підприємства	(36 576)	(25 441)	13 529	38 377	(10 111)

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 державної 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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	
		2024	2023	2024	2023
1	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 8 " ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	482 742.07	347 887.26		
2	КП "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	409 633.17	300 413.86		
3	КП "ЗАПОРІЖРИНОК"	448 208.45	330 218.69		
4	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	134 923.55	94 125.03		
5	КП "ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	20 717.01	12 907.45	18 240.00	65 748.00
6	ЗКПМЕ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	1 226 813.59	625 863.71		
7	КП "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	264 389.10	200 649.43		
8	КП ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	65 294.73	47 664.06		
9	ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 082801 "КОМУНСАНТРАНСЕКОЛОГІЯ"	0.00	248.55		
10	СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	54 847.97	46 235.57		
11	КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	48 666.09	42 488.22		
12	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 4" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	129 772.00	127 222.80		
13	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	131 497.43	157 130.36		
14	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	506 273.71	285 008.37	114 034.59	0
15	КП "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ №7"	36 900.07	43 849.40		
16	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №3" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	276 097.70	335 366.50		
17	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	503 118.18	194 048.46		
18	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 922 412.22	1 740 618.96		
19	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №6" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	520 532.50	481 552.02		
20	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 669 180.28	994 298.39		
21	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	815 403.61	616 721.41	576 763.80	367 192.71
22	КНП "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №1" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	30 958.93		
23	КНП "МІСЬКА ДИТЯЧА ЛІКАРНЯ №5" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 415 618.24	1 517 532.17		
24	КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №2" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	5 683.03		
25	КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА № 3" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	7 432.42		
26	КП "МІСЬКА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №5"	18 142.18	12 530.36		
27	КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №6" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	4 340.31		
28	КП "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"	14 414.79	13 627.44	81 000.00	291 660.00
29	КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	20 991.03	9 758.60		
30	КП "ТИТАН"	961 649.60	523 168.06		
31	КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №7" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	9 711.28		
32	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	226 257.10	255 424.35		
33	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІС"	652.80	765.94		
34	КП "ПРИМУЛА"	84 846.10	73 952.13		
35	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	580 109.69	665 446.12		

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

36	ЗАКЛАД ПОЗАШКІЛЬНОЇ ОСВІТИ "ДИТЯЧИЙ ПАРК "ЗАПОРІЗЬКИЙ МІСЬКИЙ БОТАНІЧНИЙ САД" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	36 827.78	24 987.75		
37	КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	677.77	373.99		
38	ЗАПОРІЗЬКИЙ БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ ЛІЦЕЙ 99 ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	31 551.46	18 332.78		
39	КП "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	781 165.35	628 356.45	114 366.06	11 752.56
40	КУ "ЗАВОДСЬКИЙ РАЙОННИЙ ФІЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС"	74 861.50	58 700.17		
41	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"	8 525.73	6 411.16		
42	КП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ "ДУБОВИЙ ГАЙ"	0.00	0.00		
43	КП "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНСТВО"	10 861.73	6 524.63		
44	АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	391.02	389.19		
45	КП "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"	725 466.31	408 073.34		
46	КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ	22 344 710.55	18 525 831.48	9 105 638.32	8 670 266.67
47	КП "ПАРКУВАННЯ"	1 562.79	1 986.17		
48	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 7" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 083 712.54	606 020.00		
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	158 190.25	102 457.00	290 828.03	274 733.10
50	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	81 193.27	78 629.36		
51	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, В ОСОБІ ТЕРИТОРІАЛЬНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ХОРТИЦЬКОГО РАЙОНУ	0.00	661 575.71		
52	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЦЕНТРАЛЬНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	1 980 326.71	612 956.51		
53	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, В ОСОБІ ПРАВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ М	2 139 765.27	877 725.99		
54	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ТВО ЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ Р	0.00	242 054.49		
55	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ТВО ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	0.00	762 038.89		
56	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ТВО КОМУНАРСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	0.00	646 245.52		
57	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЛІВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	2 115 092.59	507 210.86		
58	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	12 126.95	10 351.85		
59	ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ ЗМР	16 374.98	10 856.67		
60	ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	186 995.36	104 425.51		
61	ДЕПАРТАМЕНТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	21 635.75	14 734.82		
62	ДЕПАРТАМЕНТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	9 530.48	12 328.77		
63	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	40 706.12	19 063.30		
64	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	22 813.64	15 460.56		
65	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	74 155.85	46 154.74		
66	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ	22 670.79	14 297.46		
67	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	5 791.00		
68	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	5 276.45		
69	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ХОРТИЦЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	5 843.81		
70	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	4 604.98		
71	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	3 772.94		
72	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	29 392.16	17 169.91		
73	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ПОПЕРЕДЖЕННЯ НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ТА ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	6 117.94	4 259.55		
74	ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	12 250.27	9 219.62		
75	КНП "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ № 2"	257 993.94	186 721.34		
76	КНП "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ № 4"	0.00	6 705.86		
77	КНП "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №5"	151 418.69	118 655.07		
78	КНП "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ №1"	0.00	29 899.79		
79	КУ "ІНСТИТУТ РОЗВИТКУ МІСТА ЗАПОРІЖЖЯ" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	3 159.98	1 986.93		
80	КЗ "ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ ДІТЕЙ ТА СІМЕЙ "ЗАТИШНА ДОМІВКА" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	35 543.36	15 772.61		
81	КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	105 662.31	63 147.17		
82	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАДПРОЕКТ"	59 429.23	0.00	42 292.80	31 399.20

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

83	ДЕПАРТАМЕНТ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА БЛАГОУСТРОЮ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	2 549.90		
84	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НАШЕ МІСТО" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	269 277.01	0	20 326.27
85	КОМУНАЛЬНА СПЕЦІАЛЬНА ВОСНІЗОВАНА АВАРІЙНО-РЯТУВАЛЬНА СЛУЖБА			8 300.00	26 881.00
		45 632 965.38	35 930 058.70	10 351 463.6	9 759 959.51

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.	
		2024	2023	2024	2023
1	КП "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	22 475.10	38 977.63	0.00	0.00
2	КП "ЗАПОРІЖРИНОК"	38 633.33	23 829.12	0.00	0.00
3	КП "ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	0.00	0.00	0.00	6 480.00
4	ЗКПМЕ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	121 205.33	58 596.17	0.00	0.00
5	КП "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	0.00	0.00	0.00	1 018.44
6	КП ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	2 365.43	1 417.06	0.00	0.00
7	ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 082801 "КОМУНСАНТРАНСЕКОЛОГІЯ"	0.00	0.00	26.64	26.64
8	СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	1 894.60	1 191.07	0.00	0.00
9	КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	5 583.29	0.00	0.00	0.00
10	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	23 252.92	11 273.99	33 128.73	0.00
11	КП "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ №7"	0.00	6 548.09	0.00	0.00
12	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	0.00	0.00	1 669.54
13	КП "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"	0.00	0.00	0.00	24 305.00
14	КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	879.41	0.00	0.00
15	КП "ТИТАН"	0.00	0.00	23.70	23.70
16	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІС"	47.32	28.37	0.00	0.00
17	КП "ПРИМУЛА"	2 590.15	0.00	0.00	0.00
18	КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	58.87	17.81	0.00	0.00
19	КП "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	55 274.43	66 636.11	15 301.37	979.38
20	КП "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНСТВО"	851.69	453.89	0.00	0.00
21	КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ	3 480 511.07	2 427 048.42	1 788 391.56	2 768 179.47
22	КП "ПАРКУВАННЯ"	82.40	56.35	0.00	0.00
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛ'ЮМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	17 657.41	8 425.30	0.00	425.67
24	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	701.87	0.00	0.00	0.00
25	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЦЕНТРАЛЬНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	2 951.09	0.00	0.00	0.00
26	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, В ОСОБІ ПРАВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ М	3 479.84	0.00	0.00	0.00
27	ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	10 148.55	7 259.87	45.41	45.41
28	ДЕПАРТАМЕНТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	0.00	990.89	990.89
29	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГРАДПРОЕКТ"	11 092.22	0.00	3 524.40	2 616.60
		3 800 854.91	2 652 638.66	1 841 432.7	2 806 760.74

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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

Операції з провідним управлінським персоналом

Основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (генеральний директор, директор з виробництва та експлуатації, директор комерційний, директор фінансовий, директор технічний, головний бухгалтер, начальник управління з юридичних та загальних питань, заступник начальника управління з юридичних та загальних питань, провідний юрисконсульт, 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.

	2024 р.	2023 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні виплати	8 530	7 150
Виплати при звільненні	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

Виплати працівникам

За 2024 рік виплати працівникам складаються з основної, додаткової заробітної плати та ін. компенсаційних виплат та складає 512 794 тис.грн. (2023 р.- 446 806 тис.грн.)

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	
	31-12-2024	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	933	933	933
Грошові кошти	42 495	21 294	42 425	21 294
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	130 422	122 566	130 422	122 566
Інша поточна дебіторська заборгованість	40 285	33 425	40 285	33 425
Фінансові активи разом	214 135	178 218	214 135	178 218
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	63 805	70 238	63 805	70 238
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	159 370	107 083	159 370	107 083
Поточні забезпечення	40 952	35 475	40 952	35 475
Фінансові зобов'язання разом	264 127	212 796	264 127	212 796

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 2024 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>
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	-	-	933
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	1 870 193		1 870 193	
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	130 422			130 422
Інша поточна дебіторська заборгованість	40 285			40 285
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	63 805			63 805
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	159 370			159 370
Поточні забезпечення	40 952			40 952

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 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>
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	-	-	933
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	1 866 495		1 866 495	
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	122 566			122 566
Інша поточна дебіторська заборгованість	33 425			33 425
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	70 238			70 238
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	107 083			107 083
Поточні забезпечення	35 475			35 475

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

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

37. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальна інформація

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

Соціальні зобов'язання

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

Страхування

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

Юридичні аспекти

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

Станом на 31.12.2024 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 151 335 тис. грн., у т.ч. заборгованість в розмірі 114 824 тис.грн.. за якою вже є рішення суду.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 20 217 тис.грн, в т.ч. заборгованість за якою є рішення суду – 20 211 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2024 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2023: 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

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

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

38. Політика управління ризиками

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

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

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	42 495	21 294
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	130 422	122 566
Інша дебіторська заборгованість	40 285	33 425
Інші фінансові інвестиції	933	933
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	63 805	70 238
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	159 370	107 083
Довгострокові та поточні забезпечення	40 952	35 475

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 Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

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

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

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	42 495	21 294
Торгова дебіторська заборгованість в т.ч.:	130 422	122 566
за продукцію, товари, роботи, послуги		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	9 959	8 859
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 326	24 566
Всього	213 202	177 285

Система управління кредитними ризиками передбачає створення резерву очікуваних кредитних збитків для торговельної 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

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 долгові 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.

Ризик ліквідності

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

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

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

Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) 1,05

оборотні активи – 311 246 тис.грн

поточні зобов'язання - 295 870 тис.грн

Ризик концентрації бізнесу

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

Управління капіталом

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

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

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

	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокові та поточні зобов'язання	63 805	70 238
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	159 370	107 083
Поточні забезпечення	40 952	35 475
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(42 495)	(21 294)
Чисті позикові кошти	221 632	191 502
Власний капітал	1 964 658	1 956 289
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	11,3%	9,8%

39. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2024р. 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.

Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Комунальне підприємство «Водоканал»

Примітки до фінансової звітності

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

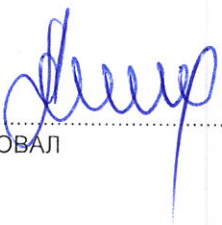
	31-12-2024	31-12-2023
	тис. грн.	тис. грн.
Долар США	42.0390	37.9824
Євро	43.9266	42.2079

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

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

40. Події після звітної дати

Відсутні події після дати балансу які б потребували коригування фінансової звітності.


Андрій ШАПОВАЛ
Керівник


Ніна СТУПЕНКО
Головний бухгалтер


Примітки, що додаються на сторінках 9 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

