

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ" Дата (рік, місяць, число) 2024 | 10 | 01  
 Територія ЗАПОРІЗЬКА за ЄДРПОУ 03327121  
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КАТОТТГ 1  
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КОПФГ 150  
 Середня кількість працівників 2 2347 за КВЕД 36.00  
 Адреса, телефон вулиця Святого Миколая, буд. 61, Олександрівський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 612711204  
69002

КОДИ		
2024	10	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 **30 вересня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	141 974	141 906
первісна вартість	1001	142 144	142 154
накопичена амортизація	1002	170	248
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22 397	18 145
Основні засоби	1010	1 844 098	1 822 116
первісна вартість	1011	2 203 740	2 239 907
знос	1012	359 642	417 791
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2 009 402</b>	<b>1 983 100</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	75 502	92 777
виробничі запаси	1101	75 502	92 777
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	209 802
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8 859	5 656
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 566	29 705
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 294	30 457
готівка	1166	-	1
рахунки в банках	1167	21 294	30 456
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>252 787</b>	<b>368 397</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 262 189</b>	<b>2 351 497</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149 955	154 965
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	751 111	733 845
Додатковий капітал	1410	475 042	471 395
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	580 186	641 896
Неоплачений капітал	1425	( 5 )	( 5 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 956 289</b>	<b>2 002 096</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	70 238	70 238
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>70 238</b>	<b>70 238</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	34 094	47 878
розрахунками з бюджетом	1620	23 097	35 274
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 947	10 687
розрахунками зі страхування	1625	4 787	5 147
розрахунками з оплати праці	1630	18 401	20 118
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 704	31 355
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	35 475	31 393
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	93 104	107 998
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>235 662</b>	<b>279 163</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 262 189</b>	<b>2 351 497</b>

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територій територіальних громад.

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



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	10	01
03327121		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 9 Місяців 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	717 004	658 772
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 935 109 )	( 835 814 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 218 105 )	( 177 042 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	307 555	305 075
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 35 017 )	( 31 624 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 1 923 )	( 3 441 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	52 510	92 968
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	12 518	9 211
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 5 403 )	( 4 270 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	59 625	97 909
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 629)	(21 874)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	44 996	76 035
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>44 996</b>	<b>76 035</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	398 002	364 215
Витрати на оплату праці	2505	364 308	324 544
Відрахування на соціальні заходи	2510	80 065	71 566
Амортизація	2515	58 674	54 705
Інші операційні витрати	2520	71 000	55 849
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>972 049</b>	<b>870 879</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 9 Місяців 2024 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	790 169	710 681
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	239 342	238 416
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 559	3 842
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 947	1 778
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	8 624	6 979
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 178 428 )	( 220 670 )
Праці	3105	( 295 541 )	( 268 161 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 80 607 )	( 73 238 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 171 893 )	( 153 749 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 6 970 )	( 17 797 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 53 339 )	( 44 204 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 111 584 )	( 91 748 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 275 508 )	( 225 642 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 589 )	( 449 )
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	( 9 650 )	( 7 787 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>29 425</b>	<b>12 000</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	1 348	20 768

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 21 610 )	( 35 441 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-20 262</b>	<b>-14 673</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження 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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>9 163</b>	<b>-2 673</b>
Залишок коштів на початок року	3405	21 294	27 626
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	30 457	24 953

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



*(Handwritten signature)*



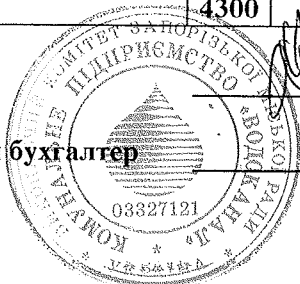
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	5 010	-	-	-	-	-	-	5 010
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(17 266)	(3 647)	-	17 266	-	-	(3 647)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	5 010	(17 266)	(3 647)	-	62 262	-	-	46 359
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	154 965	733 845	471 395	-	641 896	(5)	-	2 002 096

Керівник

Шаповал Андрій Андрійович

Головний бухгалтер

Ступенко Ніна Іванівна



*Handwritten signature*



**Комунальне підприємство  
«Водоканал»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 30 вересня 2024  
року**

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 30 вересня 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 обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за 9 місяців 2024 року, яка наведена на сторінках з 1 по 29, була підписана від імені Керівництва Підприємства 29 жовтня 2024 року.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### Примітки до фінансової звітності

#### 1. Загальна інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 2. Основи підготовки фінансової звітності

##### Заява про відповідність

Першою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ є фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 9місяців 2024 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

##### Основа складання фінансової звітності

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

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

##### Функціональна валюта та валюта звітності

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

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

##### Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

№ 64/2022, затвердженого Законом України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

В умовах воєнного часу Підприємство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення його сталої роботи в наступних періодах.

Необхідно зазначити, що ці події суттєво вплинули на зниження обсягів реалізації послуг та платоспроможність споживачів, мають обставини непереборної сили (форс-мажор). Значна кількість підприємств малого та середнього бізнесу призупинила свою діяльність, навчальні заклади перейшли на дистанційне

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

навчання та значна кількість населення виїхала поза межі небезпечних районів, відбулося значне зменшення джерела доходів. З метою запобігання настанню ризиків, Підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

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

### 3. Суттєві облікові оцінки та судження

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

Допущення і оцінки 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 непідконтрольні Підприємству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях по мірі того, як вони відбуваються.

#### Судження

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

#### Оцінка справедливої вартості основних засобів на підставі переоцінки

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

#### Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

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

#### Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

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

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

#### Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі: існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невіршені 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.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

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

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

## 4. Основні положення облікової політики

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

### 4.1. Нематеріальні активи

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

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

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

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

### 4.2. Основні засоби

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

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

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

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

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

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

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

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

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

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

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

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

### 4.3. Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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 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 відсотків);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

Станом на 30 вересня 2024 року у дану категорію Підприємством відносяться фінансові активи у вигляді дебіторської заборгованості.

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

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

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



# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

Станом на 30 вересня 2024 року у дану категорію Підприємством відносяться фінансові активи у вигляді акцій.

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

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

Станом на 30 вересня 2024 року у Підприємстві відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збитки.

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

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

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

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

Станом на 30 вересня 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.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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.

### Списання

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

#### 4.6. Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

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

### 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, використаної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

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

### 4.8. Гроші та їх еквіваленти

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

### 4.9. Запаси

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

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

### 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 об'єктованою. 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.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 4.18. Резерви

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

### 4.19. Податок на прибуток

#### Поточний податок

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

#### Відстрочений податок

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

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

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

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

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

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

### 4.20. Визнання доходів та витрат

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

Доходи від надання послуг визнаються в момент надання послуги за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена. 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

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

обліку доходів від цільового фінансування регулюється в залежності від того, для яких цілей надходить фінансування.

Витрати – це зменшення економічних вигід в результаті вибуття грошових коштів або іншого майна.

Підприємство визнає витрати при виконанні наступних умов:

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

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

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

### 4.21. Інші витрати операційної діяльності

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

### 4.22. Процентний дохід

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

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

### 4.23. Фінансові витрати

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

### 4.24. Сегменти

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

### 4.25. Події після звітної дати

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

## 5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 9 місяців 2024 та 2023 років був наступним:

9 місяців 2024 рік	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість На 1 січня 2024р.	141 454	261	429	142 144
Надходження	-	-	10	10
Вибуття, переведення	-	-	-	-
На 30 вересня 2024р.	141 454	261	439	142 154
Накопичений знос На 01 січня 2024р.	1	36	133	170
Амортизаційні відрахування	1	-	77	78
Вибуття, переведення	-	-	-	-
Накопичений знос На 30 вересня 2024р.	2	36	210	248
Залишкова вартість На 01 січня 2024р.	141 453	225	296	141 974
Залишкова вартість На 30 вересня 2024р.	141 452	204	250	141 906

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

9 місяців 2023 рік	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість На 1 січня 2023р.	141 454	73	398	141 925
Надходження	-	-	82	82
Вибуття, переведення	-	-	(51)	(51)
На 30 вересня 2023р.	141 454	73	429	141 956
Накопичений знос На 01 січня 2023р.	1	27	97	125
Амортизаційні відрахування	-	7	68	75
Вибуття, переведення	-	-	(50)	(50)
Накопичений знос На 30 вересня 2023р.	1	34	115	150
Залишкова вартість На 01 січня 2023р.	141 453	46	301	141 800
Залишкова вартість На 30 вересня 2023р.	141 453	39	314	141 806

Станом на 30 вересня 2024 та 2023 років нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

### 6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 9 місяців 2024 та 2023 років були наступними:

9 місяців 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	18 949	17 382	337	24 529	61 273
Переведення	-	132	-	-	-	132
Вибуття	-	(703)	-	(6)	(28 781)	(29 490)
На 30 вересня 2024р.	171 682	229 309	139 843	1 699 073	18 145	2 258 052
Накопичений знос На 01 січня 2024р.	16 917	45 612	40 477	256 636	-	359 642
Амортизаційні відрахування	2 586	12 646	8 351	35 013	-	58 596
Вибуття, переведення	-	(443)	-	(4)	-	(447)
Накопичений знос На 30 вересня 2024р.	19 503	57 815	48 828	291 645	-	417 791
Залишкова вартість На 01 січня 2024р.	154 689	165 319	81 984	1 442 106	22 397	1 866 495
Залишкова вартість На 30 вересня 2024р.	152 179	171 494	91 015	1 407 428	18 145	1 840 261

9 місяців 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	1 140	66 169	26 348	8 262	31 211	133 130
Переведення	-	154	65	-	-	219
Вибуття	-	(394)	(65)	(1 050)	(50 314)	(51 823)
На 30 вересня 2023р.	171 568	174 868	122 684	1 694 795	13 832	2 177 747
Накопичений знос На 01 січня 2023р.	13 474	33 455	30 489	210 058	-	287 476
Амортизаційні відрахування	2 580	8 762	7 443	35 918	-	54 703
Вибуття, переведення	-	(232)	(59)	(803)	-	(1 094)
Накопичений знос На 30 вересня 2023р.	16 054	41 985	37 873	245 173	-	341 085

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

Залишкова вартість На 01 січня 2023р.	156 954	75 484	65 847	1 477 525	32 935	1 808 745
Залишкова вартість На 30 вересня 2023р.	155 514	132 883	84 811	1 449 622	13 832	1 836 662

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

У звітному та попередньому періоді у Підприємства не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

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

В результаті агресії з боку російської федерації зафіксовані пошкодження (скло, покрівля) 14 об'єктів основних засобів. Відновлення об'єктів до придатного до роботи стану здійснювалось власними силами на загальну суму 23 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

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
<i>Інвестиції, доступні для продажу, за справедливою вартістю:</i>		
ПАТ "Таскомбанк" (доля 0,0903%)	933	933
<b>Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035)</b>	<b>933</b>	<b>933</b>

#### Тестування активів на предмет знецінення

На 30 вересня 2024 року вартість відшкодування довгострокових фінансових інвестицій відповідає очікуванню у майбутньому вигодам.

### 8.Запаси

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Сировина і матеріали	68 383	32 494
Паливо	4 896	2 271
Будівельні матеріали	2 503	3 251
Запасні частини	22 979	17 322
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	1 262	1 038
<b>Запаси разом (рядок 1100), у т.ч.</b>	<b>100 023</b>	<b>56 376</b>
Резерв знецінення на запаси	(7 246)	(7 282)
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<b>92 777</b>	<b>49 094</b>

На 30 вересня 2024 та 2023 років запаси Підприємства не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	702 337	593 870
Резерв під сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(492 535)	(381 907)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b>209 802</b>	<b>211 963</b>

Станом на 30.09.2024 року в складі торгової дебіторської заборгованості присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 524 318 тис. грн., з них 88 887 тис. грн. заборгованість строк сплати по якій не настав. Прострочена заборгованість населення складає 435 431 тис. грн. з них 111 156 тис. грн. заборгованості по яким справи передано до суду та 34 821 тис. грн. заборгованості строк непогашення яких складає більш ніж 3 роки та які неохоплені судовими позовами.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості (чиста балансова вартість, за вирахуванням резерву) станом на 30 вересня 2024 та 2023 років:

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Поточна	93 427	85 107
Прострочена всього, з неї	116 375	126 856
До 1 місяця	28 146	28 689
Від 1 до 3 місяців	1 343	20 551
Від 3 до 6 місяців	5 863	8 652
Від 6 до 12 місяців	7 288	19 216
Від 12 до 18 місяців	13 998	14 955
Від 18 до 36 місяців	41 074	17 393
Від 36 місяців та більше	18 663	17 400
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b>	<b>209 802</b>	<b>211 963</b>

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

### 10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Аванси видані за електричну енергію	5 244	4 342
Аванси за послуги та інші	368	399
Аванси за матеріали та запчастини	44	18
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b>5 656</b>	<b>4 759</b>

### 11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Податок на прибуток до відшкодування	-	-
Податок на землю (пільга у зв'язку з військовим станом)	-	-
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 12. Інша поточна дебіторська заборгованість

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Інша поточна заборгованість	43 852	37 526
Резерв під іншу сумнівну заборгованість (Примітка 13)	(14 147)	(13 281)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>	<b>29 705</b>	<b>24 245</b>



# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 13. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	492 535	381 907
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 12)	14 147	13 281
<b>Резерви від знецінення разом</b>	<b>506 682</b>	<b>395 188</b>

### 14. Гроші та їх еквіваленти

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

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	30 456	24 952
Грошові кошти у касі	1	1
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b>30 457</b>	<b>24 953</b>

Станом на 30.09.2024 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 30.09.2024 року кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ ПУМБ, АКБ «Приватбанк»

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

### 15. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал складається з: суми зафіксованої в балансі підприємства до реформування системи бухгалтерського обліку, що була перенесена при переході на національні стандарти бухгалтерського обліку, та не була зафіксована у Статуті при первісній реєстрації підприємства (не було обов'язковим для комунальних підприємств) – 115 352 тис.грн., а також зареєстрованої суми частки статутного капіталу – 39 613 тис. грн.

### 16. Капітал у дооцінках

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

Рух капіталу у дооцінках за 9 місяців 2024 та 2023 роки (рядок 1405), тис.грн.

	Фонд переоцінки основних засобів Тис.грн.	
	2024	2023
На 1 січня	751 111	770 497
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (амортизація)	(17 266)	(17 754)
На 30 вересня	733 845	752 743

### 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.	
	2024	2023
На 01 січня	475 042	384 201
Цільове фінансування	(5 010)	10 755
Амортизація безоплатно отриманих активів	(12 280)	(9 112)
Безоплатно отримані активи	13 643	51 688
На 30 вересня	471 395	437 532

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

	Нерозподілений прибуток Тис.грн.	
	2024	2023
На 01 січня	580 186	566 663
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	44 996	76 035
Перекласифікація з фонду переоцінки основних засобів (амортизація)	17 266	17 754
Виправлення помилок	(552)	(161)
На 30 вересня	641 896	660 291

### 19. Довгострокові та поточні зобов'язання

	30.09.2024 тис.грн.	30.09.2023 тис.грн.
Відстрочені податкові зобов'язання (ВГЗ) (рядок 1500)	70 238	94 273
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	-	-
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	70 238	94 273

### 20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
електроенергія	3 930	3 609
теплова енергія	306	185
ремонтно-будівельні роботи	2 660	2 155
вода	89	139
послуги	420	396
паливо	8 921	61
засувки	3 622	89
реагенти	15 356	3 540
автозапчастини	331	174
спецодяг	2 969	914
труби, фасонні вироби	1 425	281
електротовари	599	160
насоси	418	51
метал	3 990	-
оргтехніка, запчастини	384	94
будівельні матеріали	475	306
автомобілі та спецтехніка	-	-
інша	1 983	540
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	47 878	12 694

### 21. Зобов'язання перед бюджетом

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Податок з доходів фізичних осіб	4 347	3 663
Військовий збір	363	306
Податок на додану вартість	6 375	4 123
Спец водокористування	5 540	5 438
Податок на землю	488	-
Екологічний податок	7 474	4 508
Податок на прибуток	10 687	5 902
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	35 274	23 940

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Аванси за водопостачання, водовідведення	30 624	24 188
Аванси за інші послуги	731	809
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>31 355</b>	<b>24 997</b>

### 23. Довгострокові та поточні забезпечення

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	31340	26 959
Поточні забезпечення на виплату премій	53	169
<b>Поточні забезпечення разом (рядок 1660)</b>	<b>31 393</b>	<b>27 128</b>

Рух поточних забезпечень за 9 місяців 2024 року:

	забезпечення на виплату відпусток працівникам, тис.грн	забезпечення на виплату премій тис.грн	Разом Тис.грн.
На 01 січня 2024 року	32 974	2 501	35 475
Нараховано за звітний період	29 340	-	29 340
Використано у звітному році	30 974	2 448	33 422
На 30 вересня 2024 року	31 340	53	31 393

### 24. Інші поточні зобов'язання

	30.09.2024 тис. грн.	30.09.2023 тис. грн.
Податок на додану вартість (касовий метод)	107 585	89 818
Бюджету за металолом від ліквідації активів	6	63
Інші кредитори	407	552
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>107 998</b>	<b>90 433</b>

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

За 9 місяців 2024 та 2023 років, чистий дохід включав:

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Доходи від реалізації послуг водопостачання	363 386	349 362
Доходи від реалізації послуг водовідведення	228 992	206 256
Доходи від реалізації послуг абонент.обслуг. -водопостачання	37 719	37 055
Доходи від реалізації послуг абонент.обслуг. - водовідводу	31 869	30 791
Доходи від реалізації послуг водопостачання (оптова)	48 945	30 204
Доходи від реалізації послуг водовідведення (оптова)	738	561
Доходи від реалізації послуг (розробки проекту)	1 128	762
Доходи від реалізації послуг з ремонту водомірів	1 281	862
Доходи від реалізації електроенергії	1 758	2 174
Доходи від реалізації послуг (технічні умови)	385	275
Доходи від надання інших послуг	803	470
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>717 004</b>	<b>658 772</b>

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

За 9 місяців 2024 та 2023 років, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Сировина та матеріали	103 300	104 818
Паливо	19 554	22 119
Електроенергія	236 900	185 891
Оплата праці	338 909	301 613
ЄСВ	74 576	66 570
Ремонт, обслуговування	47 010	55 923
Амортизація	57 867	53 621
Охорона об'єктів	8 600	7 679
Податки і збори	42 104	31 759
Внески на регулювання	279	330
Заходи на охорону праці	853	909
Послуги зв'язку	657	500
Оренда	585	498
Страховання	188	234
Супроводження ПЗ	1 012	1 096
Держпіврка	607	432
Друк рахунків	691	492
Відрядження	158	75
Інше	1 259	1 927
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b>935 109</b>	<b>835 814</b>

### 27. Інші операційні доходи

За 9 місяців 2024 та 2023 років інші операційні доходи включали:

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Дохід від реалізації матеріалів	457	316
Доходи від оренди	597	586
Отримані штрафи, пені, неустойки за рішеннями суду	2 048	7 860
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів, в тому числі:	289 968	285 294
Компенсація за працевлаштування тимчасово переміщених осіб	220	127
Безоплатно отримані ТМЦ	49 328	36 906
Фінансування для виплати заробітної плати	156 340	113 680
Відшкодування витрат на ТМЦ від Червоного Хреста	-	43 684
Фінансування сплати податків	82 732	80 884
Фінансування придбання запасів, проведення ремонтів та реконструкції	1 348	10 013
Відшкодування раніше списаних активів	1 342	1 205
Плата за скидання понаднормативних забруднень	10 892	7 520
Доходи від простроченої кредиторської заборгованості	57	47
Відсотки на залишки на поточних рахунках	1 946	1 778
Інші доходи операційної діяльності	248	469
<b>Інші операційні доходи разом (рядок 2120)</b>	<b>307 555</b>	<b>305 075</b>

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 28. Адміністративні витрат

За 9 місяців 2024 та 2023 років адміністративні витрати включати:

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Паливо	428	370
Електроенергія, опалення	580	595
Оплата праці	24 720	22 295
ЄСВ	5 319	4 855
Ремонт, обслуговування	409	392
Амортизація	496	523
Судові витрати, юридичні послуги	1 695	1 345
Обслуговування ПЗ	363	307
Розрахунково-касове обслуговування	218	196
Аудиторські послуги	140	124
Зв'язок	103	93
Відрядження	104	47
Інше	442	482
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>35 017</b>	<b>31 624</b>

### 29. Інші операційні витрати

За 9 місяців 2024 та 2023 років інші операційні витрати включати:

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Собівартість реалізованих запасів	206	59
Безнадійна заборгованість, резерв	97	28
Штрафи, пені	13	55
Нестачі, втрати від порчі	(595)	654
Амортизація	310	550
Оплата праці	680	636
ЄСВ	170	140
Відшкодування витрат ПФ	404	464
Ремонти	44	-
Паливо	159	110
Послуги з доставки співробітників	104	682
Інше	331	63
<b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>	<b>1 923</b>	<b>3 441</b>

### 30. Інші доходи

За 9 місяців 2024 та 2023 років інші доходи включати:

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	12 280	9 112
Інше	238	99
<b>Інші доходи разом (рядок 2240)</b>	<b>12 518</b>	<b>9 211</b>

### 31. Фінансові витрати

За 9 місяців 2024 та 2023 років фінансові витрати відсутні.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### 32. Інші витрати

За 9 місяців 2024 та 2023 років інші витрати включати:

	2024 рік тис.грн.	2023 рік тис.грн.
Списання необоротних активів	4 327	2 807
Оплата середнього заробітку працівникам на військовій службі	173	168
ЄСВ	38	37
Бюджету за реалізований металобрухт	419	266
Передавання об'єктів за рішенням ЗМР	-	52
Паливо	293	594
Інше	153	346
<b>Інші витрати разом (рядок 2270)</b>	<b>5 403</b>	<b>4 270</b>

### 33. Податок на прибуток

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	9 місяців 2024 рік тис.грн.	9 місяців 2023 рік тис.грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	14 629	21 874
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>	<b>14 629</b>	<b>21 874</b>

В складі доходу, який впливає на статус підприємства як прибуткового та на розмір податку на прибуток, увійшли Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів 289 968 тис. грн. (розшифровка див. розділ 27)

#### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток в балансі відноситься до таких статей:

	30 вересня 2024 р. тис. грн.
Основні засоби	(163 769)
Резерв сумнівних боргів	91 318
Резерв знецінення ТМЦ	725
Резерв знецінення капітальних інвестицій	1 488
Забезпечення лізингових операцій	-
<b>Разом</b>	<b>(70 238)</b>

### 34. Розкриття інформації за сегментами

З метою управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення».

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

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

9 місяців 2024 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентське обслуговування	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	412 332	229 730	69 588	5 354	717 004
Інші операційні доходи	174 334	83 259	27 369	22 593	307 555
Інші доходи				12 518	12 518
<b>Усього доходів</b>	<b>586 666</b>	<b>312 989</b>	<b>96 957</b>	<b>40 465</b>	<b>1 037 077</b>
Собівартість реалізованих послуг	567 598	306 132	56 870	4 509	935 109
Адміністративні витрати	20 188	10 924	2 043	1 862	35 017
Інші операційні витрати	608	344	1	970	1 923
Інші витрати				5 403	5 403
<b>Усього витрат</b>	<b>588 394</b>	<b>317 400</b>	<b>58 914</b>	<b>12 744</b>	<b>977 452</b>
<b>Фінансовий результат діяльності до оподаткування</b>	<b>(1 728)</b>	<b>(4 411)</b>	<b>38 043</b>	<b>27 721</b>	<b>59 625</b>
Податок на прибуток	(1 600)	(93)	(6 642)	(6 294)	(14 629)
<b>Фінансовий результат діяльності Підприємства</b>	<b>(3 328)</b>	<b>(4 504)</b>	<b>31 401</b>	<b>21 427</b>	<b>44 996</b>

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

9 місяців 2023 рік	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентське обслуговування	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	379 566	206 817	67 846	4 543	658 772
Інші операційні доходи	175 220	80 494	23 122	26 239	305 075
Інші доходи	-	-	-	9 211	9 211
<b>Усього доходів</b>	<b>554 786</b>	<b>287 311</b>	<b>90 968</b>	<b>39 993</b>	<b>973 058</b>
Собівартість реалізованих послуг	516 895	264 102	49 638	5 179	835 814
Адміністративні витрати	19 198	9 835	1 861	730	31 624
Витрати на збут	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	619	307	-	2 515	3 441
Фінансові витрати	-	-	-	-	-
Інші витрати	-	-	-	4 270	4 270
<b>Усього витрат</b>	<b>536 712</b>	<b>274 244</b>	<b>51 499</b>	<b>12 694</b>	<b>875 149</b>
<b>Фінансовий результат діяльності до оподаткування</b>	<b>18 074</b>	<b>13 067</b>	<b>39 469</b>	<b>27 299</b>	<b>97 909</b>
Податок на прибуток	(5 243)	(3 330)	(7 104)	(6 197)	(21 874)
<b>Фінансовий результат діяльності Підприємства</b>	<b>12 831</b>	<b>9 737</b>	<b>32 365</b>	<b>21 102</b>	<b>76 035</b>

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

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

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

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

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

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

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

Найменування підприємства	Продажі пов'язаним сторонам, грн.		Закупівлі у пов'язаних сторін, грн.	
	9 місяців 2024р	9 місяців 2023р	9 місяців 2024р	9 місяців 2023р
1 КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 8 " ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	348 743.16	257 223.13		
2 КП "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	352 286.18	181 204.28		
3 КП "ЗАПОРІЖЖИНОК"	320 289.83	243 440.98		
4 ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	95 603.96	70 664.69		

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

5	КП "ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"	14 329.35	9 531.66	6 480	28 056
6	ЗКПМЕ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	865 433.84	447 390.53		
7	КП "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	185 010.28	145 928.72		
8	КП ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	47 126.50	35 441.47		
9	ЗАПОРІЗЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 082801 "КОМУНСАНТРАНСЕКОЛОГІЯ"	0.00	248.55		
10	СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	42 918.15	40 885.00		
11	КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	32 247.44	19 371.10		
12	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 4" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	129 772.00	91 634.07		
13	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК № 9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	131 497.43	120 961.16		
14	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	439 168.00	247 812.53		
15	КП "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ №7"	36 263.69	32 057.05		
16	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №3" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	276 097.70	244 503.79		
17	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	196 785.87	145 277.98		
18	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 455 100.09	1 360 812.95		
19	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №6" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	520 532.50	358 372.94		
20	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №9" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 198 669.98	730 447.62		
21	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	536 677.77	463 705.55	1 488	44 718
22	КНП "МІСЬКА ДІТЯЧА ЛІКАРНЯ №1" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	30 958.93		
23	КНП "МІСЬКА ДІТЯЧА ЛІКАРНЯ №5" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	971 557.58	1 090 849.07		
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"	11 933.15	9 155.72		
27	КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №6" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	4 340.31		
28	КП "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"	11 433.88	8 275.82	81 000	218 745
29	КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	14 981.90	6 553.01		
30	КП "ТИТАН"	682 602.55	376 186.81		
31	КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №7" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	9 711.28		
32	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК №3" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	226 257.10	195 023.77		
33	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІЄ"	558.16	709.20		
34	КП "ПРИМУЛА"	59 088.53	54 583.54		
35	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	580 109.69	464 404.81		
36	ЗАКЛАД ПОЗАШКІЛЬНОЇ ОСВІТИ "ДІТЯЧИЙ ПАРК "ЗАПОРІЗЬКИЙ МІСЬКИЙ БОТАНІЧНИЙ САД" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	28 281.61	21 100.67		
37	КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ	471.72	195.90		
38	ЗАПОРІЗЬКИЙ БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ ЛІЦЕЙ 99 ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	23 951.47	13 786.66		
39	КП "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	583 633.62	437 322.49	93 897	8 814
40	КУ "ЗАВОДСЬКИЙ РАЙОННИЙ ФІЗКУЛЬТУРНО-СПОРТИВНИЙ КОМПЛЕКС"	51 855.29	44 460.59		
41	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"	6 278.22	4 709.08		
42	КП "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНСТВО"	7 975.45	4 964.39		
43	АРХІВНЕ УПРАВЛІННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	285.75	276.53		
44	КП "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"	467 785.58	252 538.84		
45	КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ	12 306 414.91	12 141 288.39	5 934 206	5 794 087
46	КП "ПАРКУВАННЯ"	1 362.90	1 760.38		
47	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ N 7" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	592 088.68	257 588.56		
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	116 836.07	77 379.68	209 186	203 668
49	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	58 311.15	62 444.76		
50	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, В ОСОБІ ТЕРИТОРІАЛЬНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ХОРТИЦЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І	0.00	478 810.91		



# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

51	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЦЕНТРАЛЬНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	1 463 401.88	478 018.41		
52	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, В ОСОБІ ПРАВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ М	1 510 184.03	662 320.24		
53	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ТВО ЗАВОДСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ Р	0.00	175 078.34		
54	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ТВО ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	0.00	575 201.27		
55	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ТВО КОМУНАРСЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗМР	0.00	496 986.19		
56	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЛІВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	1 518 716.08	401 274.98		
57	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	8 212.78	8 110.19		
58	ДЕПАРТАМЕНТ ФІНАНСОВОЇ ТА БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ ЗМР	10 970.36	7 794.08		
59	ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	122 558.43	71 814.10		
60	ДЕПАРТАМЕНТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	15 084.87	11 531.54		
61	ДЕПАРТАМЕНТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	6 126.68	9 922.68		
62	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	26 795.21	13 871.96		
63	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	14 769.92	12 992.54		
64	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	50 876.38	31 318.27		
65	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ	15 857.28	10 184.10		
66	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	5 791.00		
67	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	5 276.45		
68	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ХОРТИЦЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	5 843.81		
69	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	4 604.98		
70	УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	3 772.94		
71	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	21 111.86	12 368.47		
72	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ПОПЕРЕДЖЕННЯ НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ТА ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	4 451.24	3 040.89		
73	ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	8 424.76	7 006.91		
74	КНП "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ № 2"	180 537.72	136 520.32		
75	КНП "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ № 4"	0.00	6 705.86		
76	КНП "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №5"	104 186.69	90 146.38		
77	КНП "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНИТАРНОЇ ДОПОМОГИ №1"	0.00	29 899.79		
78	КУ "ІНСТИТУТ РОЗВИТКУ МІСТА ЗАПОРІЖЖЯ" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	2 208.87	1 392.93		
79	КЗ "ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ ДІТЕЙ ТА СІМЕЙ "ЗАТИШНА ДОМІВКА" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	21 395.87	12 169.87		
80	КНП "СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА №1" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	74 102.54	20 453.32		
		29 208 582	24 620 824	6 326 257	6 298 088

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

	Найменування абонента	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
		на 30.09.2024	на 30.09.2023	на 30.09.2024	на 30.09.2023
1	КП "МІЖНАРОДНИЙ АЕРОПОРТ ЗАПОРІЖЖЯ"	24 557.00	35 882.21		
2	КП "ЗАПОРІЖРИНОК"	42 724.00	30 410.50		
3	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	14 100.17	4 538.88		
4	ЗКПМЕ "ЗАПОРІЖЕЛЕКТРОТРАНС"	123 936.80	55 884.19		
5	КП "ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЛІНІЙНЕ УПРАВЛІННЯ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ"	25 363.79	15 094.20		
6	КП "ЗАПОРІЗЬКА МІСЬКА ДРУКАРНЯ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГ"				15000
7	КП ЕЛЕКТРОМЕРЕЖ ЗОВНІШНЬОГО ОСВІТЛЕННЯ "ЗАПОРІЖМІСЬКСВІТЛО"	6 089.95	1 331.95		
8	СКП "ЗАПОРІЗЬКА РИТУАЛЬНА СЛУЖБА"	4 897.91	2 109.60		
9	КП "УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА"	4 636.97	0.00		
10	КОМУНАЛЬНЕ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЗЕЛЕНБУД"	102 579.84	56 020.13		
11	КП "ВИРОБНИЧЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ ЖИТЛОВЕ ОБ'ЄДНАННЯ №7"	2 258.71	7 280.89		
12	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №3" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	30 013.34		
13	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ ЕКСТРЕНОЇ ТА ШВИДКОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	459 249.09	0.00		
14	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №6" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	45 929.35	0.00		
15	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №10" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	79 428.00	0.00		44 718
16	КП "ЦЕНТР УПРАВЛІННЯ ІНФОРМАЦІЙНИМИ ТЕХНОЛОГІЯМИ"	1 182.90	0.00		24 305
17	КП "ПОБУТОВИК" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	1 872.29		
18	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОСНОВАНІЄ"	94.63	113.47		
19	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ №1" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	0.00	70 184.02		
20	КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ ЖОВТНЕВОГО РАЙОНУ ЗАПОРІЗЬКИЙ БАГАТОПРОФІЛЬНИЙ ЛІЦЕЙ 99 ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ	176.62	17.81		
21	КП "ЗАПОРІЖРЕМСЕРВІС" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	75 826.47	63 292.96	13 857	979
22	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ТЕЛЕВІЗІЙНА МЕРЕЖА"	946.32	652.46		
23	КП "ЗАПОРІЗЬКЕ МІСЬКЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ АГЕНСТВО"	1 135.58	624.10		
24	КП "МІСЬКИЙ ФУТБОЛЬНИЙ КЛУБ "МЕТАЛУРГ"	77 446.12	0.00		
25	КОНЦЕРН МІСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ	1 747 367.70	1 298 232.51	184 896	306 141
26	КП "ПАРКУВАННЯ"	126.39	84.72		
27	КНП "МІСЬКА ЛІКАРНЯ N 7" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	76 210.51	0.00		
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЬТУМ-ЗАПОРІЖЖЯ"	15 188.44	8 117.61	7 197	
29	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	2 652.76	1 782.67		
30	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, В ОСОБІ ТЕРИТОРІАЛЬНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ХОРТИЦЬКОГО РАЙОНУ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І	0.00	933.55		
31	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЦЕНТРАЛЬНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	74 738.34	5 598.25		
32	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, В ОСОБІ ПРАВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ М	239 874.94	0.00		
33	ДЕПАРТАМЕНТ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ В ОСОБІ ЛІВОБЕРЕЖНОГО ВІДДІЛУ ОСВІТИ ДЕПАРТАМЕНТУ ОСВІТИ І НАУКИ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІС	282 557.43	0.00		
34	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ВОЗНЕСЕНІВСЬКОМУ РАЙОНУ	0.00	879.38		
35	ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРИ І ТУРИЗМУ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	9 333.36	5 350.13		
36	ДЕПАРТАМЕНТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	2 003.46	198.58		
37	ДЕПАРТАМЕНТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	585.17	735.84		
38	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ДНІПРОВСЬКОМУ РАЙОНУ	4 447.70	1 390.03		
39	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ЗАВОДСЬКОМУ РАЙОНУ	2 413.12	1 191.46		
40	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО КОМУНАРСЬКОМУ РАЙОНУ	8 280.30	624.09		
41	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ОЛЕКСАНДРІВСЬКОМУ РАЙОНУ	2 271.17	1 077.98		
42	РАЙОННА АДМІНІСТРАЦІЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ПО ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНУ	2 602.38	0.00		
43	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ ПОПЕРЕДЖЕННЯ НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЙ ТА ЦИВІЛЬНОГО ЗАХИСТУ НАСЕЛЕННЯ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	867.87	0.00		
44	ДЕПАРТАМЕНТ З УПРАВЛІННЯ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	1 135.58	851.04		
45	КУ "ІНСТИТУТ РОЗВИТКУ МІСТА ЗАПОРІЖЖЯ" ЗАПОРІЗЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	301.21	112.90		
46		3 569 017.25	1 702 483.75	205 950	376 143

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

### Операції з провідним управлінським персоналом

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

	9 місяців 2024 р. тис. грн.	9 місяців 2023 р. тис. грн.
Поточні виплати	6 214	5 312
Виплати при звільненні	-	-
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

## 36. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	30-09-2024 тис. грн.	30-09-2023 тис. грн.	30-09-2024 тис. грн.	30-09-2023 тис. грн.
<u>Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю:</u>				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	933	933	933	933
Грошові кошти	30 457	24 953	30 457	24 953
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	209 802	211 963	209 802	211 963
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 705	24 245	29 705	24 245
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>270 897</b>	<b>262 094</b>	<b>270 897</b>	<b>262 094</b>
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	70 239	94 273	70 239	94 273
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	139 772	83 322	139 772	83 322
Поточні забезпечення	31 393	27 128	31 393	27 128
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>241 404</b>	<b>204 723</b>	<b>241 404</b>	<b>204 723</b>

## 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.

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

### Соціальні зобов'язання

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

### Страховання

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

### Юридичні аспекти

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

Станом на 30.09.2024 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 145 592 тис. грн., у т.ч. заборгованість в розмірі 110 771 тис.грн.. за якою вже є рішення суду.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає 20 494 тис.грн, в т.ч. заборгованість за якою є рішення суду – 20 489 тис.грн.

Станом на 30.09.2024 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань

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

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

### Питання охорони навколишнього середовища

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

### Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

## 38. Політика управління ризиками

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

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

### Кредитний ризик

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

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

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

### **Ринковий ризик**

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

#### Ризик зміни процентної ставки

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

#### Валютний ризик

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

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

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

#### Ризик зміни цін на дольові фінансові інструменти

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

На звітну дату схильність ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, що котируються, оцінені за справедливою вартістю, становила 933 тис. грн.

### **Ризик ліквідності**

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

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

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

### **Ризик концентрації бізнесу**

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

### **Управління капіталом**

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

# Комунальне підприємство «Водоканал»

## Примітки до фінансової звітності

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

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

	<u>30-09-2024</u>	<u>30-09-2023</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Довгострокові та поточні зобов'язання	70 238	94 273
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	139 772	83 322
Поточні забезпечення	31 393	27 128
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	<u>(30 457)</u>	<u>(24 953)</u>
<b>Чисті позикові кошти</b>	<b>210 946</b>	<b>179 770</b>
Власний капітал	<u>2 002 096</u>	<u>2 000 516</u>
<b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b>	<b>9 5%</b>	<b>8,9%</b>

### 39. Політична та економічна ситуація в Україні

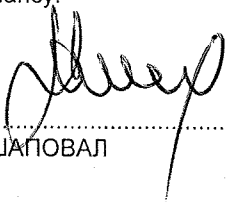
Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2024 року суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом низки чинників як довготермінового, так і ситуативного характеру, в умовах військової агресії Російської Федерації проти України, що зумовило її загалом нестабільний, турбулентний характер.


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

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

### 40. Події після звітної дати

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

  
.....  
Андрій ШАПОВАЛ  
Керівник

  
.....  
Ніна СТУПЕНКО  
Головний бухгалтер