



**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
«МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»**

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**м. ЗОЛОТОНОША  
2024**

## **ЗМІСТ**

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....</b>	<b>3-7</b>
<b>БАЛАНС на 31 грудня 2023 року.....</b>	<b>У</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2023 рік .....</b>	<b>У</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за 2023 рік .....</b>	<b>У</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік .....</b>	<b>У</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік .....</b>	<b>У</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік, Ф. № 5.....</b>	<b>У</b>
<b>ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік, Ф № 6 .....</b>	<b>У</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТ І- стислий виклад значущих облікових політик .....</b>	<b>У</b>



**Аудиторська фірма  
«АУДИТ ПЛЮС»**

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315 , к.1

Код ЗКПО 22811147

Рахунок ІВАН UA 083204780000026001924432313

в АБ «Укргазбанку» м. Київ, МФО 320478

e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/, т. 050-4430963

Номер 1270 в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності

Належний адресат:

**Власникам та вищому керівництву  
Комунального підприємства  
«Міський водоканал»**

19700 Черкаська область.

м. Золотоноша, вул. Шевченка, 156

Код ЄДРПОУ – 32601205

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА  
«МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»**

**на 31.12.2023 року та рік, що закінчується на вказану дату**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства «Міський водоканал» (надалі – «Підприємство»), що складається з балансу станом на 31 грудня 2023 року, та звіту про фінансові результати, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-IV та до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

**Основа для думки із застереженням**

Підприємство не розрахувало та не показало в фінансовій звітності суму відстрочених податкових активів, яка за розрахунками аудиторів складає на початок та кінець 2023 року 3503,0 тис. грн та 4271,0 тис. грн, відповідно, чим не виконало вимоги Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». Ці розрахунки свідчать, що як би управлінський персонал визначив суму відстрочених податкових активів на початок та кінець 2023 року, то балансову вартість активів потрібно було би збільшити на початок та кінець 2023 року на вказані вище значення, а отримані за 2023 рік непокриті збитки зменшити на дохід від податку на прибуток в сумі 768,0 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що внаслідок поточних військових дій в Україні існує значна невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі. Ці умови можуть суттєво вплинути на операційну діяльність, активи та зобов'язання підприємства.

Ми провели наш аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Наші процедури включали оцінку здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, включаючи аналіз поточних та очікуваних фінансових умов та планів керівництва. На підставі цієї оцінки ми дійшли висновку, що є значна невизначеність щодо безперервності діяльності підприємства.

Наша думка щодо фінансової звітності не модифікована у зв'язку з цим питанням.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на фінансову звітність, в якій розкривається, що підприємство протягом останніх років зазнає чисті збитки. Так, наприклад в 2021 році отримано чисті збитки в розмірі 996 тис. грн., в 2022 році в розмірі 5015 тис. грн., а в 2023 році 4299 тис. грн. Станом на 31.12. 2023 року непокриті збитки становлять 32241 тис. грн. Стосовно цього керівництвом підприємства дана оцінка, яку викладено в примітці 21, а саме що збитковість діяльності пов'язана з перевищенням фактичних витрат над плановими у встановлених тарифах (зокрема перевищення фактичних витрат на електроенергію, паливо), а також зменшенням обсягу реалізації основних видів послуг у порівнянні з плановими, на що вплинула повна або часткова зупинка роботи низки підприємств – споживачів послуг, в зв'язку з військовою агресією російської федерації. Відсутність в 2023 році фінансування заходів по ряду інвестиційних програм з боку міської ради, як власника комунального підприємства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова та/або не фінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї). Порядком подання

фінансової звітності, який затверджено постановою КМУ від 28.02.2000. № 419 та внесеними змінами до Порядку (затверджено Постановою КМУ від 11.07.2018 р. № 547), яка діє з 14.07.2019 року, передбачено, що підприємства (крім бюджетних установ, мікропідприємств та малих підприємств) подають разом з річною фінансовою звітністю - *звіт про управління*. Також згідно з п.7.ст 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07 1999 р. № 996 – XIV, *звіт про управління* подається разом з фінансовою звітністю та консолідованою фінансовою звітністю в порядку та строки, встановлені законом.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною Підприємством у річному Звіті про управління і його фінансовою звітністю станом на 31.12.2023 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у річному Звіті управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у річному Звіті про управління з фінансовою звітністю Підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора

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

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07 1999 № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

## Основні відомості про аудиторську фірму

**Повна назва** - Аудиторська фірма «Аудит плюс» лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю;

**Код ЄДРПОУ** - 22811147;

**Місцезнаходження юридичної особи** - 18021 м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, кв.1;

**Державна реєстрація** - 14.12.1995 року, № 22811147 Черкаським міськвиконком;

**Включена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності** – № 1270, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності»;

**Код діяльності** - 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування»;

**Кількість сертифікованих аудиторів** - 3 особи;

**Директор аудиторської фірми** - Гріднев Анатолій Миколайович, Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., термін дії до 30.11.2019 р., Номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100736;

**Ключовим партнером завдання з аудиту**, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Мироненко Віталій Петрович**, сертифікат аудитора № 004649 від 18 травня 2001 року, номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100738.

**e-mail, тел./факс** - [audit24@i.ua](mailto:audit24@i.ua), 050 443 09 63; **сайт** - [/auditplus.net.ua/](http://auditplus.net.ua/);

Аудит проводився відповідно до умов договору від 26.04.2024 року № 01-24/ф за фактичним місцезнаходженням: м. Золотоноша, вулиця Шевченка, 156 в період з 29 квітня по 17 травня 2024 року.

Звіт аудитора складений в трьох примірниках, два з яких належать Замовнику і один Виконавцю

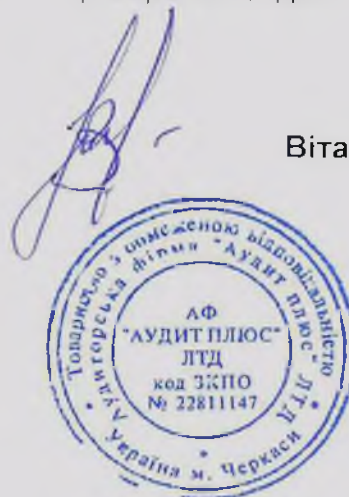
Ключовий партнер з аудиту

Віталій МИРОНЕНКО

Адреса аудитора:

Україна, м. Черкаси, вул. Гоголя буд. 315 к 1

«20» травня 2024 р.



## ЗАЯВА

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

Комунальне підприємство «Міський водоканал» (надалі – «Підприємство»), відповідає за підготовку фінансової звітності, яка складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, що включає баланс (форма № 1) станом на 31 грудня 2023 року, звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2023 рік, звіт про фінансові результати (форма № 3), звіт про зміни у власному капіталі (форма № 4) та звіт про рух грошових коштів (форма № 4) за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності (форма № 5), та приміток включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання вимог НП(С)БО;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

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 і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів, в межах своєї компетенції, для збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за 2023 рік була затверджена від імені Керівництва Підприємства 17 травня 2024 року, наказом № 38.

Директор  
КП «Міський водоканал»  
Головний бухгалтер



The stamp is circular with a blue border. The text inside the border reads: 'КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»' at the top, 'УНІВЕРСАЛ' at the bottom, and 'ЧЕРКАСЬКА ОБЛ. РАЙОН' at the very bottom. In the center, there is a smaller circle containing the text 'МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ' and the number '205'.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Сергій Кузнєцов'.

Сергій КУЗНЄЦОВ

Людмила КРИВОШЕЯ



Підприємство Комунальне підприємство "Міський водоканал" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Територія ЧЕРКАСЬКА за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КАТОТТГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Збір, очищення та постачання води за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників 2 153 за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон вулиця Шевченка, буд. 156, м. ЗОЛОТОНІША, ЧЕРКАСЬКА обл., 19700 \_\_\_\_\_  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) \_\_\_\_\_ 52047  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

КОДИ		
2024	101	101
32601205		
UA71040090010057400		
150		
36.00		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 р.

V

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				
первісна вартість		1000	69	243
накопичена амортизація		1001	158	367
Незавершені капітальні інвестиції		1002	89	124
Основні засоби		1005	91 334	85 458
первісна вартість		1010	57 371	59 515
знос		1011	98 510	110 787
інвестиційна нерухомість		1012	41 139	51 272
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1015	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1016	-	-
Довгострокові біологічні активи		1017	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1020	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції		1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1035	-	-
Відстрочені податкові активи		1040	-	-
Гудвіл		1045	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати		1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1060	-	-
Інші необоротні активи		1065	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>148 774</b>	<b>145 216</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси				
виробничі запаси		1100	1 579	1 325
незавершене виробництво		1101	1 579	1 325
готова продукція		1102	-	-
свари		1103	-	-
Поточні біологічні активи		1104	-	-
Депозити перестрахування		1110	-	-
Векселі одержані		1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1125	4 714	6 929
за виданими авансами				
з бюджетом		1130	17	3
у тому числі з податку на прибуток		1135	4 206	192
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1140	-	13
Інша поточна дебіторська заборгованість		1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції		1155	115	135
Гроші та їх еквіваленти		1160	-	-
готівка		1165	789	8 043
рахунки в банках		1166	2	2
Витрати майбутніх періодів		1167	787	8 041
частка перестраховика у страхових резервах		1170	19	139
у тому числі в:		1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат		1181	-	-
резервах незароблених премій		1182	-	-
		1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 733	1 858
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>15 172</b>	<b>18 597</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>163 946</b>	<b>163 813</b>

Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63 628	76 905
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	47 785	41 988
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(27 942)	(32 241)
Неоплачений капітал	1425	( 3 506 )	( 1 842 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>79 965</b>	<b>84 810</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2 195	1 219
Інші довгострокові зобов'язання	1515	900	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 897	2 513
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 897	2 513
Цільове фінансування	1525	680	-
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 дежек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>5 672</b>	<b>3 732</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 758	2 178
товари, роботи, послуги	1615	6 171	4 885
розрахунками з бюджетом	1620	242	950
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	170
розрахунками з оплати праці	1630	5	819
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	253	272
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	64 418	64 373
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 462	1 624
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>78 309</b>	<b>75 271</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість акцій державного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>163 946</b>	<b>163 813</b>

Керівник

«МІСЬКИЙ  
ВОДОКАНАЛ»

Головний бухгалтер

№32601205

Кузнецов Сергій Володимирович

Кривошея Людмила Олександрівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, затвердженому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	57 329	38 131
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 60 601 )	( 47 465 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 3 272 )	( 9 334 )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 451	5 723
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 6 138 )	( 4 377 )
Витрати на збут	2150	( 1 519 )	( 1 287 )
Інші операційні витрати	2180	( 3 122 )	( 1 578 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 9 600 )	( 10 853 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	-
Інші доходи	2240	5 882	6 742
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 597 )	( 904 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 12 )	( - )
<b>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</b>	<b>2275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 4 299 )	( 5 015 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 4 299 )	( 5 015 )

## 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>(4 299)</b>	<b>(5 015)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 330	10 408
Витрати на оплату праці	2505	22 566	16 467
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 785	3 378
Амортизація	2515	10 595	8 710
Інші операційні витрати	2520	22 104	15 744
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>71 380</b>	<b>54 707</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

Кузнецов Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Кривошея Людмила Олександрівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2023** 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	66 399	44 661
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2 468	12 490
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	2 129	4 259
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	23	31
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	103	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	826	668
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 43 646 )	( 55 381 )
Праці	3105	( 16 778 )	( 13 925 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 4 460 )	( 3 760 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 5 779 )	( 4 473 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 8 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 459 )	( 113 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 519 )	( 454 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 550 )	( 346 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-1 913</b>	<b>-20 489</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	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
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>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	14 941	21 825
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	601	301
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 638 )	( 464 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової орснди	3365	( 4 535 )	( 901 )
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>9 167</b>	<b>20 159</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>7 254</b>	<b>-330</b>
Залишок коштів на початок року	3405	789	1 119
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	8 043	789

Керівник

Головний бухгалтер



Кузнецов Сергій Володимирович

Кривошея Людмила Олександрівна



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	13 277	-	-	-	-	(13 277)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	14 941	-	14 941
<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	-	-	(5 797)	-	-	-	-	(5 797)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	13 277	-	(5 797)	-	(4 299)	1 664	-	4 845
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	76 905	-	41 988	-	(32 241)	(1 842)	-	84 810

Керівник

Головний бухгалтер



Кузнєцов Сергій Володимирович

Кривошея Людмила Олександрівна





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	25 235	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	(25 235)	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	21 825	-	21 825
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	-	-	(4 035)	-	-	-	-	(4 035)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>25 235</b>	<b>-</b>	<b>(4 035)</b>	<b>-</b>	<b>(5 015)</b>	<b>(3 410)</b>	<b>-</b>	<b>12 775</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>63 628</b>	<b>-</b>	<b>47 919</b>	<b>-</b>	<b>(27 550)</b>	<b>(3 506)</b>	<b>-</b>	<b>80 491</b>

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

Кузнєцов Сергій Володимирович

Кривошея Людмила Олександрівна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 602)

Підприємство **Комунальне підприємство "Міський водоканал"**Територія **ЧЕРКАСЬКА**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності

Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ<sup>1</sup>

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
1325	12	31
32601205		
UA71040090010057400		
0		
150		
36.00		

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 1325 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	90	21	132	-	-	-	-	17	-	-	-	222	38
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	21	21	29	-	-	-	-	10	-	-	-	50	31
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	47	47	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	158	89	209	-	-	-	-	8	-	-	-	95	55
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	35	-	-	-	367	124

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(081)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(082)

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(083)

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(084)

(085)

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрата від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	59161	17173	1207	-	-	-	-	3017	-	19	9	60387	20199	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	21587	11228	10856	-	-	448	293	5253	-	38	16	32033	16204	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13759	10279	144	-	-	-	-	1457	-	31	31	13934	11767	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	257	203	-	-	-	27	27	9	-	-36	-	194	185	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2064	574	-	-	-	1	1	172	-	-2	-6	2061	739	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	1682	1682	651	-	-	136	136	651	-	-19	-19	2178	2178	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>98510</b>	<b>41139</b>	<b>12858</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>612</b>	<b>457</b>	<b>10559</b>	<b>-</b>	<b>31</b>	<b>31</b>	<b>110787</b>	<b>51272</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- 3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу основних засобів  
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)  
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів  
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів
- 3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу  
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
- 3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
- Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
- 3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
- 3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	-
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

### III Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	6688	85227
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	380	223
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	8
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>7068</b>	<b>85458</b>

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість  
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -

(342) -

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

**V Доходи і витрати**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	208	120
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	7	5
Штрафи, пені, неустойки	470	-	16
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4236	2981
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1695
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	443
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	28	154
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	5880	x
Списання необоротних активів	620	x	12
Інші доходи і витрати	630	2	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631)

-

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632)

- %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633)

-

**VI. Гроші кошти**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	2
Поточний рахунок у банку	650	8041
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>8043</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1897	2362	-	1746	-	-	2513
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1619	1695	-	1387	-	-	1927
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>3516</b>	<b>4057</b>	<b>-</b>	<b>3133</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4440</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	819	-	-
Кушвельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	177	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	23	-	-
Запасні частини	850	222	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	84	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>1325</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) 1325

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926) -

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".



## Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	6929	6929	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	135	135	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 12  
(952) -

## Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

## ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10594
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

### XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14  
З рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування  
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість  
поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,  
утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1431) -  
(1432) -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені  
законодавством обмеження права власності

(1433) -

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
	1539	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

Кузнецов Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Кривошея Людмила Олександрівна



*(Handwritten signature of the Chief Accountant)*

## ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності

Комунального підприємства «Міський водоканал»

за 2023 рік

### 1. ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Комунальне підприємство «Міський водоканал» засноване на комунальній власності територіальної громади м. Золотоноша і підпорядковане Золотоніській міській раді з метою здійснення ефективної господарської діяльності, спрямованої на максимальне забезпечення попиту населення підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності, на якісні послуги з водопостачання, водовідведення, теплопостачання та інших комунальних послуг в інтересах територіальної громади м. Золотоноша, засновника підприємства

**Повна назва:**

українською мовою: Комунальне підприємство «Міський водоканал»

**Скорочена назва:**

українською мовою: КП «Міський водоканал»

**Місцезнаходження** 19700, м. Золотоноша, вул. Шевченка, 156

**Код ЄДРПОУ** 32601205

**Дата державної реєстрації:** рішенням Золотоніської міської ради від 12.11.2003 року № 96

**Основними видами діяльності (код КВЕД) є:**

36.00 – Забір очищення та постачання води;

35.30 – Постачання пари

37.00 – Каналізація, відведення й очищення стічних вод

38.11 – Збирання безпечних відходів

96.03- Організування поховань і надання суміжних послуг

**Тел/факс:** 096 3249888

**E-mail:** z\_v\_kanal@ukr.net

**Відповідальні особи за господарсько – фінансову діяльність:**

- з правом першого підпису директор - Кузнєцов С.В.
- з правом другого підпису - головний бухгалтер - Кривошея Л.О.

**Показники діяльності:**

Показники	Значення показника		тис. грн Відсоток до 2022 р.
	за 2022р	за 2023 р	
Дохід від реалізації послуг /тис. грн / в тому числі	38131	57329	150.3
Водовідведення	12277	22101	180.0
Водопостачання	8256	12825	155.3
Тверді побутові відходи	5719	8472	148.1
Теплопостачання	9377	10901	116.3
Інші послуги	2502	2429	97.1
Чисельність / осіб/	148	153	+ 5
Фонд оплати праці /тис. грн /	16961.6	30031.4	177.1

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

### 2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використовує підприємством для підготовки фінансових звітів є вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 07 99 р № 996-XIV, із змінами та доповненнями, та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, які визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Підприємства визначено «Положенням про облікову політику Комунального підприємства «Міський водоканал», затверджену наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві» від 02 01 2018 року № 1, нова редакція наказу з внесеними змінами та доповненнями, що відповідає забезпеченню єдиних принципів оцінки статей звітності, методів обліку щодо окремих статей звітності та складання фінансової звітності. «Положення про облікову політику Комунального підприємства «Міський водоканал» погоджено з міською радою м Золотоноша

До облікової політики підприємства вносились зміни

- наказом від 29 01 2021 № 10 в частині створюваних забезпечень (виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, виконання зобов'язань для забезпечення технологічного процесу дільниць водовідведення та захоронення твердих побутових відходів).

- наказом від 03 01 2023 року № 01 про нову редакцію додатку № 2;

- наказом від 16 05 2023 № 36 в частині зміни в кадровому складі стосовно посадових осіб, які мають дозвіл на підпис документів по отримуванню, видачі та списанню товарно-матеріальних цінностей, а також стосовно розподілу витрат між видами діяльності КП «Міський водоканал».

Для обробки облікових даних підприємство застосовує журнально – ордерну форму обліку по програмі 1С – Бухгалтерія, версія 7.7.

Документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку відповідає вимогам Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24 05 1995 року

Робочий План рахунків бухгалтерського обліку підприємством розроблений з урахуванням положень «Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30 11.99 р. № 291

Інвентаризації активів та зобов'язань та оформлення її результатів здійснено відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879 згідно з наказом по підприємству від 16 10 2023 року № 73, станом на 01 листопада 2023 року. По результатах інвентаризації надлишків та нестач не встановлено

Згідно з Наказом по підприємству від 01 05 2024 року № 30, проведено вибірккову інвентаризацію основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей за участю аудитора АФ «Аудит плюс» лтд ТОВ

Стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо відповідає таким критеріям існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею та оцінка статті може бути достовірно визначена

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використовує підприємством для підготовки фінансових звітів є вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями, та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, які визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Підприємства визначено «Положенням про облікову політику Комунального підприємства «Міський водоканал», затверджену наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві» від 02.01.2018 року № 1, нова редакція наказу з внесеними змінами та доповненнями, що відповідає забезпеченню єдиних принципів оцінки статей звітності, методів обліку щодо окремих статей звітності та складання фінансової звітності. «Положення про облікову політику Комунального підприємства «Міський водоканал» погоджено з міською радою м. Золотоноша.

До облікової політики підприємства вносились зміни:

- наказом від 29.01.2021 № 10 в частині створюваних забезпечень (виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, виконання зобов'язань для забезпечення технологічного процесу дільниць водовідведення та захоронення твердих побутових відходів);
- наказом від 03.01.2023 року № 01 про нову редакцію додатку № 2;
- наказом від 16.05.2023 № 36 в частині зміни в кадровому складі стосовно посадових осіб, які мають дозвіл на підпис документів по отримуванню, видачі та списанню товарно-матеріальних цінностей, а також стосовно розподілу витрат між видами діяльності КП «Міський водоканал».

Для обробки облікових даних підприємство застосовує журнально – ордерну форму обліку по програмі 1С – Бухгалтерія, версія 7.7 .

Документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку відповідає вимогам Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.1995 року.

Робочий План рахунків бухгалтерського обліку підприємством розроблений з урахуванням положень «Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

Інвентаризації активів та зобов'язань та оформлення її результатів здійснено відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879, згідно з наказом по підприємству від 16.10.2023 року № 73, станом на 01 листопада 2023 року. По результатах інвентаризації надлишків та нестач не встановлено.

Згідно з Наказом по підприємству від 01.05.2024 року № 30, проведено вибірково інвентаризацію основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей за участю аудитора АФ «Аудит плюс» лтд ТОВ.

Стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо відповідає таким критеріям: існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею та оцінка статті може бути достовірно визначена.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Установлена межа суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства – 3 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 20 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;
- статей фінансової звітності – 1000 грн.

### **2.2. Валюта оцінки та подання**

Основним економічним середовищем Підприємства, в якій здійснюється генерація та витрати грошових коштів є Україна.

Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня.

Активи — ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

### **2.3. Основні засоби**

Облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БУ 7 «Основні засоби».

Підприємство визнає об'єкт основних засобів, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням)
- основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів (окрім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація нараховується з застосуванням прямолінійного методу, у відповідності до П(С)БО та з врахуванням положень Податкового кодексу України - п.138.3, а саме річна сума амортизації визначається відношенням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю.

Станом на початок звітної періоду терміни корисного використання встановлено для кожного об'єкту основних засобів, які об'єднанні в групи:

Групи основних засобів	Мінімальні строки корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та обладнання	5 років
з них електронно - обчислювальна техніка	2 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 років
Малоцінні необоротні активи	100% при вводі в експлуатацію
Інші основні засоби	12 років

В бухгалтерському обліку вартісний критерій розмежування предметів, які входять до складу МНМА згідно з доповненнями до наказом від 03.08.2020 року № 62 «Про внесення змін до Положення про облікову політику комунального підприємства «Міський водоканал» становить 20000 гривень.

Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік основних засобів їх зносу ведеться в аналітичному розрізі відповідно по видах, а також по окремих групах.

#### 2.4. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів організовано відповідно до Положення (стандарту) БУ 8 „Нематеріальні активи”.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування);
- інші нематеріальні активи. (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років.

Наказом про облікову політику, підприємством встановлено прямолінійний метод нарахування амортизації по нематеріальних активах.

### **2.5. Капітальні інвестиції**

Капітальні інвестиції складаються з витрат на створення, поліпшення, а також з витрат на придбання матеріальних і нематеріальних необоротних активів.

Аналітичний облік капітальних інвестицій організований по видах необоротних активів, а також по окремих об'єктах.

### **2.6. Запаси**

При здійсненні господарських операцій з запасами підприємство дотримувалось вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції;

незавершене виробництво у вигляді не закінчених технологічних процесів;

малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року; Одницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;

суми ввізного мита;

суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;

транспортно-заготівельні витрати;

інші витрати;

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість.

Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):

понаднормові втрати і нестачі запасів;

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

проценти за користування позиками;

витрати на збут;

загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При відлуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за по методу середньозваженої собівартості.

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

**Інвентаризація запасів** та оформлення її результатів здійснено відповідно до вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків. Інвентаризація проводилась станом на 01 листопада 2023 року, згідно з наказом від 16.10.2023 року № 73.

По результатах інвентаризації надлишків та нестач не встановлено.

### **2.7. Дебіторська заборгованість**

Облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БУ 10 «Дебіторська заборгованість»

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів проводиться за рахунок резерву сумнівних боргів.

Згідно з наказом про облікову політику, Підприємство величину сумнівних боргів визначає, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Величина сумнівних боргів по розрахунках з населенням розраховується за методом застосування коефіцієнта сумнівності – множення суми залишку на початок періоду на коефіцієнт сумнівності.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною - списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

**Інвентаризацію залишків дебіторської заборгованості** проведено станом на 01 листопада 2023 року, згідно з наказом від 16.10.2023 року № 73.

### **2.8. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках та депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

### **2.9. Зобов'язання**

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ** **за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Зобов'язання — заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

**З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:**

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- непередбачені зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

**До довгострокових зобов'язань належать:**

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, розглядається як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

**Поточні зобов'язання включають:**

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- короткострокові векселі видані;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

**Інвентаризацію зобов'язань** проведено станом на 01 листопада 2023 року, згідно з наказом від 16.10.2023 року № 73.

### **2.10. Забезпечення**

Забезпечення Підприємством створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)**

Підприємство розраховує та включає до фінансової звітності суму поточного забезпечення на виплату відпусток працівникам:

### **2.11. Виплати працівникам**

Оплата праці працівників здійснюється згідно з укладеним колективним договором, положенням про оплату праці працівників, затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

До складу елемента «Витрати на оплату праці» включаються оплата праці за окладами і тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці. (п. 23 зі змінами, внесеними згідно з Наказом Мінфіну № 131 від 14.06.2000 року).

До складу елемента «Відрахування на соціальні заходи» включаються: відрахування на пенсійне забезпечення, відрахування на соціальне страхування, страхові внески на випадок безробіття, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

### **2.12. Доходи**

На підприємстві визнання, склад і оцінка доходу визначається згідно з Положенням (Стандартом) 15 «Дохід».

**Дохід визнається** під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

**Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:**

- Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.
- Сума попередньої оплати послуг (продукції, товарів, робіт, послуг).
- Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
- Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.
- Надходження, що належать іншим особам.
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів.
- Сума балансової вартості валюти.

**Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:**

- а) дохід (виручка) від реалізації послуг (продукції, товарів, робіт);
- б) інші операційні доходи;
- в) фінансові доходи;
- г) інші доходи;
- д) надзвичайні доходи.

**Дохід (виручка) від реалізації послуг (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:**

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (послугами, товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

### **Оцінка доходу**

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

### **2.13. Витрати**

Облік витрат організовано відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

**Витратами звітного періоду визнаються** або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

**Не визнаються витратами** й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- Погашення одержаних позик;
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### **Склад витрат:**

- Собівартість реалізованих робіт, послуг (товарів, продукції);
- Прямі матеріальні витрати;
- Прямі витрати на оплату праці;
- Інші прямі витрати;
- Загальновиробничні витрати;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

Податки на прибуток визнаються витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток".

### **3. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ПРИНЦИПАХ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ**

Зміни до облікової політики, які були внесені в 2023 році, не стосуються облікової політики чи облікових оцінок.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

**4.1. Основні засоби /в звіті ф.1-м «Баланс»/**

Основні засоби	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.
Первісна вартість	98510	110787
Накопичена амортизація	(41139)	(51272)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>57371</b>	<b>59515</b>
<b>в тому числі по групах:</b>		
Земельні ділянки	-	-
Будівлі та споруди, передавальні пристрої	59161	60387
Машини та обладнання	21587	32033
Транспортні засоби	13759	13934
Інструменти, прилади та інвентар	257	194
Інші основні засоби	2064	2061
Інші необоротні матеріальні активи	1682	2178

**4.2. Узагальнена інформація про наявність та рух основних засобів на 31 грудня 2023 року характеризується наступними даними:**

Показник	Залишок на початок 2023 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на кінець 2023 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Основні засоби, всього</b>	<b>98510</b>	<b>41139</b>	<b>12858</b>	<b>-581</b>	<b>-426</b>	<b>10559</b>	<b>110787</b>	<b>51272</b>
в тому числі:								
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки і споруди	59161	17173	1207	19	9	3017	60387	20199
Машини і обладнання	21587	11228	10856	-410	-277	5253	32033	16204
Транспортні засоби	13759	10279	144	31	31	1457	13934	11767
Інструмент, інвентар	257	203	-	-63	-27	9	194	185
Інші основні засоби	2064	574	-	-3	-7	172	2061	739
Інші необоротні матеріальні активи	1682	1682	651	-155	-155	651	2178	2178

Станом на 31.12.2023 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби складають 15131.3 тис. грн. Загальний відсоток зносу основних засобів на кінець року збільшився до 45 відсотка, оновлення збільшився та складає 13 відсотків.

**Інвентаризація основних засобів** та оформлення її результатів здійснено відповідно до вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Інвентаризація проводилась станом на 01 листопада 2023 року, згідно з наказом від 16.10.2023 року № 73.

По результатах інвентаризації надлишків та нестач не встановлено.

**5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

**5.1. Нематеріальні активи /в звіті ф.1-м «Баланс»/:**

Нематеріальні активи	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.
Первісна вартість	158	367
Накопичена амортизація	(89)	(124)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>69</b>	<b>243</b>
<b>в тому числі по групах:</b>		
Авторське право та суміжні з ними права	-	-
Інші нематеріальні активи	158	367

Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік нематеріальних активів їх амортизації ведеться в аналітичному розрізі відповідно по видах, а також по окремих групах.

**5.2. Узагальнена інформація про наявність та рух нематеріальних активів (НМА) на 31 грудня 2023 року характеризується наступними даними:**

Показники	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нарахов. амортиз. за рік	Залишок на кінець	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Накопичена амортиз.		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>НМА всього</b>	<b>158</b>	<b>89</b>	<b>209</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35</b>	<b>367</b>	<b>124</b>
в тому числі:								
права на комерційні позначення	90	21	132	-	-	17	222	38
Авторське право та суміжні з ним права	21	21	29	-	-	10	50	31
Інші НМА	47	47	48	-	-	8	95	55

До групи «Інші нематеріальні активи» включено - Програмне забезпечення 1С-Бухгалтерія, ліцензії на право зайняття виробництвом та наданням послуг.

**6. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Дані про наявність та рух капітальних інвестицій:

Капітальні інвестиції	залишок 31.12.2022	Інвестовано за рік	Введено за рік	залишок 31.12.2023
Капітальне будівництво	66432	3872	1051	69253
Придбання (виготовлення) основних засобів	23718	1595	9339	15974



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Придбання (виготовлення) інших необоротних активів	552	380	709	223
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	632	40	664	8
<b>Разом:</b>	<b>91334</b>	<b>5887</b>	<b>11763</b>	<b>85458</b>

В залишках капітальних інвестицій обліковуються витрати по не введених в експлуатацію основних засобах (реконструкція самопливного колектора, пристрої та обладнання).

## **7. ЗАПАСИ**

Запаси в розрізі їх статей /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Запаси	31.12. 2022	31.12. 2023
Сировина та матеріали (рахунок 201)	625	641
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (рахунок 202)	-	-
Паливо (рахунок 203)	149	177
Тара і тарні матеріали (рахунок 204)	-	-
Будівельні матеріали (рахунок 205)	355	23
Запасні частини (рахунок 207)	121	173
Запасні частини (рахунок 207Ш)	49	49
Інші матеріали (рахунок 209)	214	178
МШП (рахунок 22)	66	84
Незавершене виробництво (рахунок 23)	-	-
<b>Разом:</b>	<b>1579</b>	<b>1325</b>

Запаси на кінець 2023 року зменшилися на 254 тис. грн., в основному за рахунок будівельних матеріалів.

## **8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

8.1. Дані про наявність дебіторської заборгованості в розрізі рахунків обліку /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Дебіторська заборгованість	31.12. 2022	31.12. 2023
Розрахунки з вітчизняними покупцями (рахунок 361)	4714	6929
Розрахунки з іноземними покупцями (рахунок 362)	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	17	3
Розрахунки з бюджетом	4206	152
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	13
інша поточна дебіторська заборгованість (рах.37,631,632,652)	115	135
<b>Разом:</b>	<b>9052</b>	<b>7232</b>

8.2. Дебіторська заборгованість за періодами погашення:

Дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2023
----------------------------	------------	------------

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

до 12 місяців	4829	7064
від 12 до 18 місяців	-	-
від 18 місяців	-	-
<b>Разом:</b>	<b>4829</b>	<b>7064</b>

Згідно з розрахунком строк погашення дебіторської заборгованості на початок 2023 року становив 71 день, а на кінець зменшилася до 52 днів.

**8.3. Дебіторська та інша заборгованості за контрагентами (великі дебітори):**

Покупці	31.12.2022	31.12.2023
ПП «Базис плюс»	296	202
"КЕВ" м. Біла Церква	80	80
ПП "Грін Таун"	337	337
Золотоніський маслоробний комбінат "ТДВ"	759	1365
ТОВ "ЗЛГЗ Златогор"	36	110
ПП «Базес плюс» 44300010	23	105
<b>Разом:</b>	<b>1531</b>	<b>2199</b>

**9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Інформація про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах, залишки коштів - представлені в Звіті про фінансовий стан і відповідним чином відображають усі кошти на рахунках підприємства, що підтверджено виписками банку, а по касі - актом інвентаризації.

**9.1. Дані про наявність грошових коштів**

№ бух. рахунку	Назва рахунку	Залишок на 31.12.2023 /грн./
1	2	3
<b>Разом грошових коштів</b>		<b>8042682.53</b>
<b>301</b>	<b>Каса в національній валюті</b>	<b>2148.70</b>
<b>31</b>	<b>Рахунки в банках</b>	<b>8040533.83</b>
в тому числі		
311	Поточні рахунки в національній валюті	392854.93
312	Поточні рахунки в іноземній валюті	-
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	7647671.90
315	Спеціальні рахунки в національній валюті	7.00

**9.2. Грошові кошти в касі підприємства**

Валюта	Каса	Залишок на 31.12.23
Українська гривня		2148.70 грн.

Інвентаризація грошових коштів в касі проводиться станом на кожну останню дату місяця.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Грошові кошти в іноземній валюті відсутні

**10. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ**

Витрати майбутніх періодів /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Показники	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.
Модуль Медок	3.7	3.6
Постачання програмний комплекс Варта	0.8	1.4
Підписка періодичних видань	-	-
ТО касового апарата	1.6	1.2
Страхування автомобіля	12.7	133.2
<b>Разом:</b>	<b>18.8</b>	<b>139.4</b>

**11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня 2022 р та 31 грудня 2023 р інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	<u>31.12.2022р.</u>	<u>31.12.2023р.</u>
Податкові зобов'язання з ПДВ	51.2	28.6
Податковий кредит з ПДВ	3681.8	1829.4
<b>Разом</b>	<b>3733.0</b>	<b>1858.0</b>

**12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Власний капітал — частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Власний капітал /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Статті	31.12.2022	31.12.2023
Статутний капітал	63628	76905
Додатковий капітал	47785	41988
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток	(27942)	(32241)
Неоплачений капітал	(3506)	(1842)
Вилучений капітал	-	-
<b>Власний капітал разом</b>	<b>79965</b>	<b>84810</b>

**12.1. Статутний капітал**

Розмір статутного капіталу Комунальне підприємство «Міський водоканал» станом на 31.12.2023 року становить 76905059.62 гривень:

Статутний фонд станом на 31.12.2023 року неоплачений в розмірі 1841790.00 грн. Синтетичний та аналітичний облік статутного капіталу ведеться на підставі засновницьких документів, рішень засновника та іншої первинної документації.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**12.2. Додатковий капітал**

Узагальнена інформація про наявність та рух додаткового капіталу характеризується наступними даними:

Статті	31.12.2022	Рух за рік		31.12.2023
		витрачено	направлено	
Безоплатно одержані необоротні активи	47785	5797	-	41988
Інший додатковий капітал	-	-	-	-
<b>Додатковий капітал разом:</b>	<b>47785</b>	<b>5797</b>	<b>-</b>	<b>41988</b>

**12.3. Резервний капітал**

Резервний капітал Підприємством не сформований, сальдо на 31.12.2023 року відсутнє.

**12.4. Нерозподілений прибуток**

В 2023 році підприємством отримано збиток в розмірі 4299 тис. грн. Сума збитку визначена, як різниця між доходами та пов'язаними з ними витратами і відображена у Звіті про фінансові результати за критеріями визнання доходів і витрат відповідно до П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати".

Частина чистого прибутку засновникам підприємства Золотоніській міській раді в 2023 році виплачено в розмірі 88.6 тис. грн.

Узагальнена інформація про наявність та рух по статті «Нерозподілені прибутки» характеризується наступними даними:

Статті	На початок року	Рух за рік (+; -)	На кінець року
<b>1. Залишок по нерозподілених прибутках на 31.12. 2022 р</b>	<b>(27550.0)</b>		
2. Виправлення помилок	(394.0)	x	x
3. Інші зміни	2.0		
<b>3. Скоригований прибуток на 31.12. 2022 р.</b>	<b>(27942.0)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
4. Отримано збиток за 2023 рік	x	(4299.0)	x
6. Відрахування до резервного капіталу	x	-	
7. Направлено на створення спеціальних фондів	x	-	x
8. Коригування попереднього періоду (року)		-	
<b>8. Залишок по нерозподілених прибутках на 31.12.2023 р.</b>		<b>(4299.0)</b>	<b>(32241.0)</b>

**13. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

	31.12.2022	Надійшло	Вибуло в тому числі коригування)	31.12.2023
Довгострокові кредити банків	2195.0	1208.0	2184.0	1219.0

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Разом	2195.0	1208.0	2184.0	1219.0
-------	--------	--------	--------	--------

**13. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

13.1. Дані про наявність кредиторської заборгованості в розрізі рахунків обліку /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Кредиторська заборгованість	31.12. 2022	31.12. 2023
Розрахунки з вітчизняними постачальниками (рахунок 631)	6171.0	4885.0
Розрахунки з іноземними постачальниками (рахунок 632)	-	-
<b>Разом:</b>	<b>6171.0</b>	<b>4885.0</b>

13.2. Згідно з розрахунком строк погашення кредиторської заборгованості на початок 2023 року становив 45 днів, а на кінець зменшилася до 42 дня.

13.3. Кредиторська заборгованість за контрагентами (великі кредитори):

Покупці	31.12.2023
АБ "Укргазбанк" 2021	53.3
ВСП "Золотоніські енергетичні мережі" ПАТ "Черкасиобленерго"	55.3
Енерго Ресурс" ТОВ РІ Груп	161.3
Золотоніський маслоробний комбінат	41.1
ТОВ "ГК" Нафтогаз Трейдинг"	211.5
<b>Разом:</b>	<b>522.5</b>

**14. ПОДАТКИ**

Підприємство є платником до бюджету податків та соціальних зборів і внесків:

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Податок на прибуток	-	-
Податок на додану вартість	-	4111
Податок з доходів фізичних осіб	3048	4012
Податок на землю	4	4
Податок на майно	13	13
Плата за воду	890	1288
Військовий збір	254	335
Зборів до пенсійного та інших соціальних фондів	3574	4713
<b>Разом податки</b>	<b>7783</b>	<b>14476</b>

**15. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

15.1. Розрахунки з працівниками та зі страхування /в звіті ф.1-м «Баланс»/:

Заборгованість	31.12.2022	31.12.2023
----------------	------------	------------

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Розрахунки з персоналом	5	819
Розрахунки за соцстрахуванням	-	170
<b>Разом:</b>	<b>5</b>	<b>989</b>

Простроченої заборгованості перед працівниками та соціальними фондами немає. Заборгованість є поточною, по якій строк сплати не настав.

**15.2. Витрати на персонал**

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Фонд оплати труда	16977	22404

**16. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ**

	31.12.2022	31.12.2023
Реконстр самоп напір колек.Шевченка	64418	64373
<b>Разом</b>	<b>64418</b>	<b>64373</b>

**17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

	31.12.2022	31.12.2023
Податкові зобов'язання з ПДВ	1518	1477
Податковий кредит з ПДВ	84	5
Інші поточні зобов'язання (3771,3772)	849	104
Інші поточні зобов'язання по розрахунках з працівниками (3775)	2	3
Інші забезпечення (685)	9	35
<b>Разом</b>	<b>2462</b>	<b>1624</b>

**18. ДОХОДИ**

**18.1. Структура доходів від господарської діяльності Підприємства**

Вид доходу (детально)	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Чистий дохід від реалізації послуг	38131	57329
<b>Сума по 2000 ф.2:</b>	<b>38131</b>	<b>57329</b>
<b>Інші доходи операційної діяльності:</b>		
Дохід від операційної оренди	228	249
Інші операційні доходи	5495	4202
<b>Сума по 2120 ф.2:</b>	<b>5723</b>	<b>4451</b>
Інші фінансові доходи	-	28
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>-</b>	<b>28</b>
<b>Інші доходи:</b>		
Інші доходи (безоплатно одержані активи)	6484	5880
Інші доходи	258	2
<b>Сума по 2240 ф.2 :</b>	<b>6742</b>	<b>5882</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

Доходи разом по ф.2:	50596	67690
<b>19. ВИТРАТИ</b>		

**19.1. Структура витрат від господарської діяльності Підприємства**

Види витрат	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Собівартість реалізованої продукції	47465	60601
<b>Сума по 2050 ф.2-м:</b>	<b>47465</b>	<b>60601</b>
Адміністративні витрати	4377	6138
Витрати на збут	1287	1519
Інші операційні витрати	1578	3122
<b>Сума по 2180 ф.2-м:</b>	<b>7242</b>	<b>10779</b>
Фінансові витрати	904	597
<b>Фінансові витрати 2250 ф.2</b>	<b>904</b>	<b>597</b>
Інші витрати	-	12
<b>Інші витрати 2270 ф.2-м:</b>	<b>-</b>	<b>12</b>
<b>Всього витрати</b>	<b>55611</b>	<b>71989</b>
Податок на прибуток 2300 ф.2-м:	-	-
<b>Витрати разом ф.2-м:</b>	<b>55611</b>	<b>71989</b>

**20. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ**

Показники	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023
Доходи	50596	67690
Витрати	55611	71989
Податок на прибуток	-	-
<b>Фінансовий результат (збиток)</b>	<b>- 5015</b>	<b>-4299</b>

**21. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

**21.1. Чисті активи підприємства**

Показники	на 31.12.2022	на 31.12.2023
1. Активи	163946	163813
2. Довгострокові зобов'язання та забезпечення	5672	3732
3. Поточні зобов'язання	78309	75271
4. Вартість чистих активів (1-2-3)	79965	84810
5. Статутний капітал	63628	76905
6. Перевищення вартості чистих активів над статутним капіталом (4- 5)	16337	7905

**21.2 Показники фінансового стану**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

1	31.12.2022	31.12.2023	Норматив
	2	3	4
<b>1 Аналіз майнового стану підприємства</b>			
Коефіцієнт зносу основних засобів	0.41	0.46	Зменшення
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0.02	0.12	Збільшення
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0.00	0.01	< коеф. оновлення
<b>2 Аналіз ліквідності підприємства</b>			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.01	0.11	0.25-0.5 збільшення
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0.19	0.25	1.0 - 2.0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.13	0.20	0,6-0,8
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	-63137	-56674	>0 збільшення
<b>3 Аналіз платоспроможності (фінансової стабільності) підприємства</b>			
Коефіцієнт платоспроможності	0.49	0.52	>0,5
Коефіцієнт фінансування	1.05	0.93	<1 зменшення
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	-0.81	-0.75	> 1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0.79	-0.67	> 0 збільшення
<b>4 Аналіз ділової активності підприємства</b>			
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	4.45	8.33	Збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	5.12	7.04	Збільшення
Строк погашення дебіторської заборгованості	71	52	Зменшення
Строк погашення кредиторської заборгованості	82	44	Зменшення
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	26.67	27.11	Збільшення
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	0.63	0.98	Збільшення
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	0.92	0.78	Збільшення
<b>5 Аналіз рентабельності підприємства</b>			
Коефіцієнт рентабельності активів	-0.03	-0.03	>0 збільшення
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	-0.07	-0.05	>0 збільшення
Коефіцієнт рентабельності діяльності	-0.13	-0.07	>0 збільшення
Коефіцієнт рентабельності продукції	-0.28	-0.16	>0 збільшення

Фінансовий стан підприємства є незадовільним протягом ряду років. Показники фінансового стану знаходяться нижче свого оптимального значення.

Основна причина збитковості – перевищення планових витрат у встановлених тарифах фактичними витратам, зокрема витрат на електричну енергію та паливе, а також невиконання прогнозованих обсягів річного плану на 2023 р.

## **22. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ**

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належить:

1. Засновник КП «Міський водоканал» - засноване на комунальній власності територіальної громади м. Золотоноша і підпорядковане Золотоніській міській владі, частка в статутному капіталі 100 відсотків.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень)

**2. Посадові особи КП «Міський водоканал».**

Посада	ПІБ
Директор	Кузнєцов Сергій Володимирович
Перший заступник	Чумак Сергій Григорович
Головний інженер	Грицай Людмила Іванівна
Головний бухгалтер	Кривошея Людмила Олександрівна

**3. Близькі члени родини посадових осіб КП «Міський водоканал» на підприємстві не працюють.**

В 2023 році Підприємство співпрацювало з Золотоніською міською радою, яка є засновником підприємства та здійснювалася звичайна статутна діяльність по встановлених тарифах.

**23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022, введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року. Керівництво Підприємство зазначає, що бойові дії можуть призвести до зупинки діяльності частини великого, середнього та малого бізнесу в Україні, в тому числі підприємств, які є постачальниками матеріальних запасів, електроенергії та покупцями послуг підприємства.

Керівництво, в даний час (коли на території регіону немає бойових дій), діє по ситуації, здійснює необхідні підготовчі роботи та вживає всі можливі заходи для пом'якшення удару від агресії та підтримки виробничої й економічної стабільності підприємства.

**24. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ**

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Під час складання фінансової звітності Підприємством розглянуто вплив військової агресії Російської Федерації проти України на безперервність його діяльності. Враховуючі види та характер діяльності Підприємства та провівши оцінку та аналіз ситуації управлінський персонал вбачає, що вразі загострення ситуації та бойових дій на території міста, може призвести до повної або тимчасової зупинки діяльності підприємства. На повну або часткову зупинку підприємства може вплинути також, нестача трудових ресурсів в зв'язку з їх мобілізацією.

Тобто подальше продовження російської агресії може призвести до подій та умов, які можуть викликати значні сумніви у здатності підприємства продовжувати діяльність безперервно, і в силу цього Підприємство може виявитися не в змозі реалізовувати свої активи і обслуговувати свої зобов'язання в нормальному ході ділової практики.

Директор КП «Міський водоканал»

Головний бухгалтер



Сергій Кузнєцов

Людмила Кривошея

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2023 рік КП « МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ, ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Організаційно - правова форма ПІДПРИЄМСТВА – 150 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО.

Форма власності - КОМУНАЛЬНА.

### Структура Статутного капіталу :

Засновник	Частка у статутному фонді, %
ЗОЛОТОНІСЬКА МІСЬКА РАДА	100
<b>ВСЬОГО</b>	<b>100</b>

Сформовано Статутний капітал станом на 31.12.2023 року в розмірі 76905 тис. грн..

Відповідно до Статуту управління Підприємством здійснює керівник.

Мета провадження діяльності підприємства – здійснення ефективної господарської діяльності, спрямованої на максимальне забезпечення попиту населення, підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності, на якісні послуги з водопостачання, водовідведення, теплопостачання та інших комунальних послуг в інтересах територіальної громади м. Золотоноша, засновника підприємства.

Станом на 31 грудня 2023 р. кількість штатних працівників складала 153 .  
Працівники ПІДПРИЄМСТВА мають належну освіту, кваліфікацію, досвід роботи, що дозволяє належним чином надавати житлово-комунальні послуги.

## 2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

За звітний період було отримано доходи у сумі 67690 тис.грн.

Склад доходів	Обсяг (тис.грн.)
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	57329
інші операційні доходи	4451
інші фінансові доходи	28
інші доходи	5882

Загальна сума витрат становить 71989 тис.грн.

Склад витрат	Обсяг (тис.грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	60601
Адміністративні витрати	6138
Витрати на збут	1519
Інші операційні витрати	3122
Фінансові витрати	597
Інші витрати	12

Збиток за 2023 р. становить 4299 тис.грн.

Основна причина збитковості – невиконання планової реалізації за 12 місяців 2023 р. та зростання витрат (зокрема на електричну енергію, що не залежить від суб'єкта господарювання – КП «Міський водоканал».

**Порівняння обсягів реалізації послуг за I півріччя 2022-2023 та Річних планів,  
( куб.м. Гкал)**

Послуги	ФАКТ 12 місяців 2022р.	ФАКТ 12 місяців 2023р.	Річний план на 12 місяців 2023 згідно затверджених тарифів
Централізоване водопостачання	393320,4	404952,8	420 000 куб.м.
Централізоване водовідведення	592153,5	635134,5	700 000 куб.м.
Вивезення ТПВ	36676,8	36959,5	35 400 куб.м.
Захоронення ТПВ	48736,1	54279,0	49 000 куб.м.
Перевезення РПВ	6216,2	4964,7	5800 куб.м.
Теплопостачання	3169,6	3335,06	4082,4 Гкал

Отже, реалізація в натуральних показниках за 12 місяців 2023 р. порівняно з 12 місяців 2022 р. збільшилась за всіма послугами (крім вивезення рідких побутових відходів), але була меншою ніж планові обсяги затвердженого Річного плану реалізації на 2023 р.

На сьогодні проводяться заходи щодо підвищення обсягів реалізації – зокрема внаслідок встановлення засобів комерційного обліку – загальнобудинкових лічильників та заміни чи перевірки вузлів індивідуального обліку планується зменшити необліковані втрати, тобто зростуть обсяги реалізації води та стічних вод (водовідведення). Дані заходи позитивно вплинуть на зростання доходів підприємства та зменшення збитковості. З II кварталу частині населення за відсутності лічильників нараховується норма споживання питної води на полив, що також частково призвело до збільшення обсягів реалізації води та збільшення доходу.

### 3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.

#### Показники платоспроможності (ліквідності) ПІДПРИЄМСТВА

Показник	Формула розрахунку	Значення показника		Нормативні значення
		31.12.2022	31.12.2023	
1	2	3	4	5
Коефіцієнт ліквідності	$\frac{\Phi 1 (p1160+p1165)}{\Phi 1 (p1695-p1665-p1660)}$	0,74	0,06	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт абсолютно ліквідності	$\frac{\Phi 1 p1165}{\Phi 1 p1695}$	0,01	0,11	не менше 0.2 – 0.25
Коефіцієнт покриття	$\frac{\Phi 1 (p1195-p1170)}{\Phi 1 (p1695-p1665-p1660)}$	1,09	1,69	не менше 0.7 – 0.8
Коефіцієнт загально ліквідності	$\frac{\Phi 1 (p1195-p1170)}{\Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)}$	0,89	1,52	не менше 1.0 – 2.0
Коефіцієнт фінансово стійкості (платоспроможності, автономії)	$\frac{\Phi 1 p1495}{\Phi 1 p1300}$	0,49	0,52	не менше 0.5

**В цілому, станом на 31 грудня 2023 року фінансовий стан ПІДПРИЄМСТВА є незадовільний.**

Показники фінансового стану знаходяться нижче свого оптимального значення. Основна причина збитковості - перевищення планових витрат у встановлених тарифах фактичним витратам, зокрема витрат на електричну енергію, а також невиконання прогнозованих обсягів річного плану на 2023 рік.

Станом на 31.12.2023 р. чисті активи КП «Міський водоканал» складають:

		<i>тис. грн</i>	
		2023р.	2022р.
1.	АКТИВИ		
1.2	Необоротні актив	145216	148774
1.3	Оборотні активи	18597	15172
<b>1.4</b>	<b>Усього активів</b>	<b>163813</b>	<b>163946</b>
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
2.1	Довгострокові зобов'язання та забезпечення	3732	5672
2.2	Поточні зобов'язання	75271	78309
<b>2.4</b>	<b>Усього зобов'язань</b>	<b>79003</b>	<b>83981</b>
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.4 – рядок 2.4)	84810	79965
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	76905	63628
4.1	Неоплачений капітал	-	-
4.2	Додатковий капітал	-	-
5.	Відвернення (рядок 3 – рядок 4)	7905	16337

## Зобов'язання Підприємства

Зобов'язання Підприємства складаються з:	Обсяг (тис.грн.)
довгострокові зобов'язання	2513
поточна кредиторська заборгованість	4885
поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	272
інші поточні зобов'язання	1624

### 4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ.

Основні екологічні аспекти включають:

#### 1) Водопостачання:

- Очищення та якість води: Підприємство використовує сучасні технології для очищення води, щоб забезпечити її безпечність та відповідність санітарно-гігієнічним нормам.

Акредитовані лабораторії регулярно проводять аналіз якості води, моніторять рівень забруднення та вживають заходів для усунення виявлених проблем.

- Збереження водних ресурсів: Впроваджуються програми з економії води та зменшення витрат води в процесах виробництва, транспортування мережами. Здійснюється перевірка індивідуальних засобів обліку та встановлюються загальнобудинкові лічильники.

#### 2) Водовідведення:

- Очищення стічних вод: Підприємство впроваджує технології для ефективного очищення стічних вод перед їх скиданням у природні водні об'єкти. Акредитовані лабораторії проводять регулярний моніторинг якості стічних вод, виявляють забруднення та здійснюють заходи для їх нейтралізації. В процесі очищення стічних вод застосовуються дорогі реактиви (коагулянти, флокулянти) з метою зменшення негативного впливу на екологію – забруднення поверхневих вод річок Суха Згарь, Золотоношка.

- Управління осадами: Осади, які утворюються в процесі очищення стічних вод, обробляються та утилізуються відповідно до екологічних стандартів.

#### 3) Теплопостачання:

Енергоефективність: Підприємство впроваджує заходи для підвищення енергоефективності систем теплопостачання, що зменшує споживання палива та викиди парникових газів.

#### 4) Поводження з твердими побутовими відходами:

Роздільний збір та переробка відходів: Планається впровадження системи роздільного збору відходів для підвищення ефективності їх переробки та зменшення обсягів сміття, що потрапляє на полігони.

Працівники підприємства досліджують питання з переробки вторинної сировини, таких як пластик, папір та метал, беруть участь у онлайн семінарах та конференціях.

Завдяки акредитованим лабораторіям водопостачання, водовідведення та постійному моніторингу виробничих процесів, підприємство здатне швидко реагувати на екологічні виклики та впроваджувати ефективні заходи для захисту навколишнього середовища.

### 5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА.

Середньооблікова чисельність працівників комунального підприємства «Міський водоканал» станом на 31 грудня 2023 року – 153 осіб, в т.ч. штатних працівників облікового складу - 149 осіб; середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 4 особа.

Фонд оплати праці: 22403,6 тис. грн. за 2023 р., 16976,5 тис. грн. за 2022 рік збільшено у порівнянні з минулим періодом на 5427,1 тис.грн. внаслідок зміни розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати. Середня нарахована заробітна плата за 12 місяців 2023 р. – 12122 грн., (за відрахуванням податків та зборів – 9758 грн). Заборгованості за виплатою заробітної плати немає.

На підприємстві укладено та зареєстровано колективний договір.

## 6. РИЗИКИ.

Діяльність комунального підприємства з надання послуг водопостачання, водовідведення, тепlopостачання та поводження з побутовими відходами супроводжується низкою ризиків:

### 1) Технічні ризики.

Знос обладнання: старіння інфраструктури та обладнання може призвести до частих аварій та перебоїв у наданні послуг. Підприємство за можливості проводить ремонт та заміну зношених мереж, оновлює автомобільний транспорт, комп'ютерну техніку, проводить поточний ремонт будівель та споруд.

Технічні несправності: Поломки та аварії на лініях водопостачання та тепlopостачання можуть вимагати значних витрат на ремонт.

### 2) Економічні ризики:

Зростання вартості енергоресурсів: підвищення цін на електроенергію та паливо може суттєво вплинути на витрати підприємства та призвести до зниження прибутковості. Працівники підприємства проводять економічний аналіз, аналіз зростання цін, коригування тарифів на житлово-комунальні послуги.

Інфляція: Загальне зростання цін може збільшити витрати на матеріали, обладнання та робочу силу.

### 3) Екологічні ризики:

Забруднення довкілля: Неправильне поводження з відходами або аварії можуть призвести до забруднення водних ресурсів та ґрунту. Підприємство має акредитовані лабораторії, що постійно здійснюють аналіз на відповідність нормативним показникам питну воду централізованого водопостачання, очищені стоки централізованого водовідведення, відповідність нормативним показникам скиди від промислових підприємств.

Кліматичні зміни: Екстремальні погодні умови, такі як сильні зливи чи посухи, можуть вплинути на обсяги реалізації водопостачання та водовідведення. Підприємство здійснює підземний водозабір, витрати на підняття води залежать від рівня ґрунтових вод, замулювання свердловин тощо.

### 4) Регуляторні ризики:

Зміни у законодавстві: Нові закони або зміни в існуючих нормативних актах можуть вимагати від підприємства значних фінансових витрат на відповідність новим вимогам (податкам – розміру ПДВ, військового збору тощо).

Регуляторні обмеження: Посилення регулювання може вплинути на тарифну політику та прибутковість підприємства.

### 5) Соціальні ризики:

Незадоволеність споживачів: Низька якість послуг або їх перебої можуть призвести до скарг та протестів з боку населення. Підприємство покращує якість надання послуг, впроваджує дистанційне передавання показників індивідуальних засобів обліку, використовує програмний комплекс «Мій квартал» для передавання показників лічильників води через Вайбер.

Проблеми з кадрами: Нестача кваліфікованих працівників може вплинути на ефективність та якість роботи підприємства, зокрема внаслідок мобілізації населення, виїзд закордон тощо.

### 6) Фінансові ризики:

Неплатоспроможність споживачів: Низький рівень оплати за надані послуги може призвести до фінансових труднощів підприємства.

Кредитні ризики: Високі відсоткові ставки та труднощі з отриманням кредитів можуть обмежити можливості для інвестицій та розвитку.

## 7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ.

Комунальне підприємство активно займається дослідженнями та впровадженням інновацій з метою покращення якості надаваних послуг. У сфері водопостачання та водовідведення підприємство впроваджує сучасні технології очищення та збереження водних ресурсів, (зокрема якісні хімічні реагенти). Застосовується сучасні програми з ведення обліку споживання та нарахування з послуг централізованого водопостачання, централізованого водовідведення, поводження з побутовими відходами. Підприємство використовує програмний комплекс «Мій квартал» для передавання показників абонентів через програму

Viber. Впроваджуються сучасні засоби індивідуального обліку води з дистанційним передаванням показників.

У сфері поводження з відходами підприємство планує впроваджувати програму роздільного збору та переробки відходів, а також інвестувати в майбутньому в сучасні технології утилізації. Це сприятиме зменшенню негативного впливу на навколишнє середовище, зменшенню викидів у атмосферу з полігону твердих побутових відходів, та відповідно, зменшення витрат на сплату екологічних податків.

У сфері ритуальних послуг комунальне підприємство «Міський водоканал» почало надавати у 2023 році послугу з перевезення тіла померлого автомобілем-рефрижератором.

Завдяки частковому впровадженню інновацій, підприємство не лише покращує свої послуги, але й сприяє сталому розвитку та підвищенню рівня надання послуг споживачам Золотоніської ОТГ.

## 8. ВІРОГІДНІ ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШОГО РОЗВИТКУ

Комунальне підприємство «Міський водоканал» має багаторічний досвід надання житлово-комунальних послуг з централізованого водопостачання, централізованого водовідведення, виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, поводження з побутовими відходами, ритуальних та інших послуг на території Золотоніської ОТГ.

Підприємство є монополістом з послуг централізованого водопостачання, централізованого водовідведення, теплової енергії, з її виробництва, транспортування та постачання, тому входження конкурентів з надання вказаних послуг є неможливим. Дохід від надання вказаних вище послуг становить понад 80 % структури чистого доходу від реалізації за 2023 р.

Бар'єр входження конкурентів на ринок надання послуг поводження з побутовими відходами є досить високим внаслідок значного рівня витрат на паливо-мастильних матеріалів у структурі витрат цих послуг. Тому надання послуг з вивезення ТПВ, вивезення РПВ конкурентами з інших ОТГ призведе до суттєвого здорожчання послуг за статтю витрат «Паливо-мастильні матеріали», пов'язаного з переміщенням сміттєвозів, асенізаторних автомобілів з вивезення РПВ до споживачів Золотоніської ОТГ.

Комунальне підприємство щороку розраховує та подає на затвердження економічно-обґрунтованих тарифів на централізоване водопостачання, централізоване водовідведення, теплову енергію, поводження з побутовими відходами, ритуальні та інші послуги. Проводяться заходи з збільшення обсягів реалізації послуги, зокрема за рахунок зменшення втрат – внаслідок перевірки індивідуальних засобів обліку, встановлення загальнобудинкових лічильників, заміни трубопроводів та мереж водопостачання та теплопостачання тощо.

На жаль, в існуючих умовах господарювання, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

Істотними факторами, які можуть вплинути на діяльність підприємства в майбутньому, є збільшення інфляції, зростання цін на електроенергію та паливно-мастильні матеріали, подорожчання кредитних ресурсів, що негативно вплине на діяльність комунального підприємства «Міський водоканал».

Директор КП «Міський водоканал»

Головний бухгалтер



Сергій КУЗНЕЦОВ

Людмила КРИВОШЕЯ