

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З МСФЗ ЗА ПЕРІОД,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня 2023 року**

Зміст

1.1. Загальна інформація про підприємство	4
1.2. Основні відомості про підприємство	5
1.3. Операційне середовище	6
1.4. Заява про відповідність звітності МСФЗ	7
1.5. Заява про безперервність діяльності	7
1.5.1. Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану	7
1.6. Ідентифікація фінансової звітності	8
1.7. Функціональна валюта та валюта представлення	8
2. Основні облікові принципи, що застосовуються на КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»	8
2.1. Загальні положення	8
2.2. Політика звітування	8
2.3. Пооб'єктні політики	9
2.3.1. Основні засоби	9
2.3.2. Нематеріальні активи	10
2.3.3. Запаси	11
2.3.4. Фінансові активи	11
2.3.5. Фінансові зобов'язання	12
2.3.6. Власний капітал	14
2.3.7. Облік витрат з податку на прибуток	14
2.3.8. Податок на додану вартість	15
2.3.9. Визнання доходів	15
2.3.10. Визнання витрат	16
2.3.11. Фінансова звітність за сегментами	16
2.3.12. Події після звітного періоду	16
2.3.13. Пов'язані сторони	16
2.4. Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	17
2.5. Рівень суттєвості	18
3. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень	18
5. ПРИМІТКИ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	19
5.1. Нематеріальні активи	19
5.2. Основні засоби	21
5.3. Запаси	24
5.4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25
5.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	26
5.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	26
5.7. Інша поточна дебіторська заборгованість	27
5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
5.9. Витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи	27
5.10. Власний капітал	28
5.10.1. Статутний капітал	28
5.10.2. Додатковий капітал	28
5.10.3. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	28
5.11. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та доходи майбутніх періодів	29
5.11.1. Інші довгострокові зобов'язання	29
5.11.2. Цільове фінансування та доходи майбутніх періодів	29

5.12. Поточні зобов'язання і забезпечення.....	30
5.12.1 Поточні зобов'язання.....	30
5.12.2. Поточні забезпечення.....	31
5.12.3 Інші поточні зобов'язання.....	32
5.13. Доходи.....	32
5.13.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
5.13.2. Інші операційні доходи	33
5.13.3. Інші доходи	33
5.14. Витрати.....	33
5.14.1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	34
5.14.2 Адміністративні витрати	34
5.14.3. Витрати на збут	35
5.14.4. Інші операційні витрати.....	35
5.14.5 Інші витрати.....	35
5.15. Податок на прибуток.....	36
5.16. Події після звітної дати	37
5.17. Інформація щодо пов'язаних осіб.....	38
6. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання.....	40
6.1. Податкова система.....	40
6.2. Юридичні зобов'язання.....	40
6.3. Фактори фінансових ризиків	40
6.4. Ризик ліквідності.....	41
6.5. Кредитний ризик.....	41
6.6. Ринковий ризик	Error! Bookmark not defined.
6.7. Управління капіталом	Error! Bookmark not defined.
7. Затвердження фінансової звітності	Error! Bookmark not defined.

1. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»
станом на 31 грудня 2023 р.

1.1. Загальна інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Ірпінсьводоканал» (надалі – Підприємство, КП «Ірпінсьводоканал») засноване Ірпінською міською радою, зареєстровано 25.02.1992, номер запису 13571200000000042. Підприємство є унітарним і перебуває у власності територіальної громади міста Ірпінь, в особі виконавчого комітету міської ради (Надалі – Власник). Метою створення та функціонування Підприємства є здійснення господарської діяльності, яка спрямована на отримання прибутку.

Свою діяльність Комунальне підприємство «Ірпінсьводоканал» здійснює за допомогою об'єктів централізованого водопостачання та водовідведення, пов'язаних єдиним технологічним процесом виробництва і транспортування питної води, а також відведення стічних вод. Зазначені об'єкти належать до комунальної власності територіальної громади міст Ірпеня, Бучі та населених пунктів Гостомель, Ворзель, і перебувають у володінні та користуванні Підприємства відповідно до умов Статуту про передачу в управління КП «Ірпінсьводоканал» майна згідно прийнятих рішень органами місцевого самоврядування.

КП «Ірпінсьводоканал» забезпечує споживачів міста Ірпінь, Буча, селищ міського типу Гостомель та Ворзель послугами централізованого водопостачання та водовідведення відповідно до отриманої ліцензії, проводить ремонти, експлуатацію та обслуговування мереж, як власних, тих що належать до комунальної власності м. Ірпінь, так і тих, що належать до комунальної власності міста Буча, селищ міського типу Гостомель та Ворзель.

Основним предметом господарської діяльності для реалізації зазначеної мети є: видобування підземних вод для господарсько-питного водопостачання Ірпінської міської територіальної громади та інших населених пунктів згідно з укладеними договорами; наданням послуг, пов'язаних з утриманням та експлуатацією водопровідно-каналізаційних міських мереж і споруд та право спеціалізованого водокористування і скиду стічних вод; технічні випробування та дослідження якості питної води і склад стоків. Окрім перелічених видів діяльності Підприємством надаються послуги з розробки та видачі технічних умов для підключення до мереж, встановлення облікових пристроїв тощо.

Як водокористувач КП «Ірпінсьводоканал» отримано в Державному агентстві водних ресурсів дозвіл на спеціальне водокористування від 17.01.2019 №662/КВ/49д-19.

Загальна довжина водопровідних мереж, що знаходяться у оперативному управлінні (віданні) КП «Ірпінсьводоканал» - 274,926 кілометрів, що у порівнянні з 2022 роком зменшилося на 7,686 км або на 3,8%, з них частка ветхих та аварійних – 48,632 км, що складає 18 %.

Із загальної кількості каналізаційних мереж 209,802 км, частка ветхих і аварійних становить майже 31 % (66,047 кілометрів).

Обсяги реалізації послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення у 2023 році у порівнянні з обсягами реалізації у 2022 році, зросли на 3 237,5 тис. метрів кубічних, зокрема:

Послуг з водопостачання у 2023 році реалізовано в загальній кількості 4258,97 тис. м куб, водовідведення – 3713,30 тис. метрів кубічних, в той час як у 2022 році: 3647,8 та 3172,0 тисяч метрів кубічних відповідно.

За 2023 рік чистий дохід від надання послуг з водопостачання та водовідведення на 23 708 тис. грн. або 26 % більший ніж у попередньому році. Це відбулося за рахунок збільшення нарахувань в зв'язку з тим, що частина будівель та житлових приміщень, які були пошкоджені та зруйновані внаслідок бойових дій у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, була відновлена. Крім того, до збільшення нарахувань призвело повернення окремих споживачів до своїх помешкань, а також в зв'язку з підключенням нових споживачів. Це могло бути і більше, як планувалося в разі приведення тарифів до справедливих. Слід зазначити, що перегляд тарифів передбачений вимогами чинного законодавства, в тому числі з причини зростання вартості паливно-енергетичних ресурсів,

реагентів, а також зміною рівня амортизаційних відрахувань, ремонтів основних засобів, податків не відбувся.

Фінансовим результатом діяльності Підприємства за 2023 рік є збиток у розмірі 34213,0 тис. гривень.

Проблемним є питання наявності боргів споживачів перед Підприємством за фактично отримані послуги з водопостачання та водовідведення. Так, найбільшими боржниками КП «Ірпінськводоканал» залишаються споживачі I групи (населення), загальний борг якого на 01.01.2023 становив 33357,1 тис. грн., на 01.01.2024 – 43394,0 тис. грн., що складає 96 відсотків загальної дебіторської заборгованості за споживачами послуг.

Станом на 01.01.2024 залишається не профінансованою з державного бюджету заборгованість з різниці в тарифах на послуги з водопостачання та водовідведення на загальну суму 51 189,5 тис. грн., в тому числі що утворилась станом на 01.01.2016 у розмірі 11483,9 тис. гривень.

Комунальне підприємство має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків та органах казначейства, круглу печатку, веде облік та складає звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV із застосуванням Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (з 01.01.2019) у відповідності до положень облікової політики, визначених та затверджених на Підприємстві.

Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на праві господарського відання, з врахування обмежень правомірності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою Ірпінської міської ради відповідно до Порядку списання об'єктів комунальної власності Ірпінської міської територіальної громади, затвердженого рішенням сесії ІМР від 08.04.2021 №535-7-VIII.

КП «Ірпінськводоканал» складається з структурних підрозділів (дільниці по експлуатації водопровідного та каналізаційного господарства, відділу збуту, лабораторного центру, відділу кадрів, планово-економічного, виробничо-технічного та юридичного відділів, бухгалтерської служби та інші) без їх відокремлення.



1.2. Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Ірпінськводоканал»
Скорочене найменування	КП «Ірпінськводоканал»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство

Комунальне підприємство «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

КОД ЄДРПОУ	03362471
Місцезнаходження підприємства	08205 Київська обл. м. Ірпінь вул. Соборна, 1а
Фактична (поштова) адреса	08205 Київська обл. м. Ірпінь вул. Соборна, 1а
тел/факс	04597-62-946
Дата державної реєстрації	25.02.1992
Індивідуальний податковий номер	033624710284
Перелік засновників	Ірпінська міська рада
Банківські реквізити	UA033006580000026001043100065 в АТ "ПРЕУС БАНК МКБ"
Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про Підприємство	http://vodokanal-irpen.com.ua/
Види діяльності	36.00 збір очищення та постачання води 37.00 каналізація, відведення й очищення стічних вод 71.20 Технічні випробування та дослідження

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АЕ №287997 від 09.04.2015*	безстрокова	36.00 збір очищення та постачання води	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,
662/КВ/49д-19	17.01.2019-17.01.2024	Дозвіл на спеціальне водокористування води	Державне агентство водних ресурсів
5290 від 13.01.2011	До 01.01.2033	Спеціальний дозвіл на користування надрами	Державна служба геології та надр України
ПТ-323/20 від 21.08.2021	До 20.08.2022	сертифікат визнання вимірювальних можливостей	ДП «УКРМЕТРТЕСТСТАНДАРТ»

Підприємство в своїй діяльності керується Правилами приймання стічних вод до систем централізованого водовідведення, затвердженими наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 01.12.2017 № 316. Відповідно до п. 4 зазначених Правил Підприємством розроблено місцеві правила приймання, затверджені рішенням виконавчого комітету Ірпінської міської ради від 19.08.2005 №155, та рішенням 16 сесії Ірпінської міської ради від 25/11/2021 №1823-16-XVIII, в яких враховано місцеві особливості приймання та очищення стічних вод, а також визначено ДК забруднюючих речовин, що можуть скидати до системи централізованого водовідведення, які є обов'язковими для виробників та споживачів.

*Ліцензія на господарську діяльність: централізоване водопостачання та водовідведення, видана комунальному підприємству „Ірпінсьводоканал” рішенням № 715 від 04.12.2014 НКРЕКП, є безстроковою згідно постанови НКРЕ КП від 25.06.2019 №1214. У 2021 році Підприємством отримало сертифікат визнання вимірювальних можливостей хіміко-бактеріологічного центру питної води. Також, Підприємством отримано висновок державної санітарно – епідеміологічної експертизи на «Технологічний регламент з виробництва водопровідної питної води на строк дії самого ТР.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2023 по 31.12.2023, який складається та подається по-квартально наростаючим підсумком.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 279 осіб.

1.3 Операційне середовище

Підприємство здійснює основну діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги, регулюються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. КП «Ірпінсьводоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості енергоносіїв, зміни законодавства, в тому числі податкового, а також під впливом

військового протистояння на сході України та повномасштабного вторгнення військ російської федерації, що відбулося 24 лютого 2022 року.

Фінансова звітність за 2023 рік була складена з врахуванням подій повномасштабного вторгнення військ російської федерації, що відбулося 24 лютого 2022 року та введеного воєнного стану, який продовжувався весь звітний рік та станом на момент складання даної фінансової звітності.

Вплив усіх цих причин призводить до зменшення рівня сплати населення за водопостачання та водовідведення, за 2023 рік дебіторська заборгованість за надані послуги з водопостачання та водовідведення збільшилася на 9 992,3 тис. гривень. Підприємством з метою дотримання правил охорони праці продовжує нести, як і у 2022 році, додаткові витрати на забезпечення безпечних умов та усунення наслідків через воєнний стан і реальну небезпеку у зв'язку з веденням бойових дій.

Впродовж 2023 року реалізація послуг централізованого водопостачання та водовідведення здійснювалась за тарифами, розрахованими згідно Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 10.03.2016 року №302.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Підприємство було в епіцентрі бойових дій і зазнало значних втрат основних засобів. Керівництво підприємства не може передбачити ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вони вплинуть на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності Підприємства.

1.4. Заява про відповідність звітності МСФЗ

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, які діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2023 рік визначено відповідними наказами «Про облікову політику КП «Ірпінсьводоканал» та організацію бухгалтерського ведення обліку».

Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

1.5 Заява про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Комунальне підприємство є таким, що продовжить свою діяльність на безперервній основі, якщо управлінський персонал (власник) не запланує ліквідувати чи припинити діяльність, якщо не має інших реальних альтернатив таким заходам.

Управлінський персонал Комунального підприємства дійшов до висновку, що суттєвої невизначеності в припиненні діяльності не існує, але такий висновок є результатом застосування значного судження.

Управлінський персонал вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності КП «Ірпінсьводоканал» в подальшому.

З врахуванням всього вищезазначеного управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2023 рік, який буде коригуватися в разі суттєвих змін у господарській діяльності Підприємства. Суттєві наслідки воєнного стану в країні, та зокрема на територіях, які обслуговує наше Підприємство, зниження платоспроможності споживачів, суттєво вплинуло на діяльність КП «Ірпінсьводоканал» та може мати ще такі наслідки в майбутньому.

1.5.1. Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану

Питання безперервності діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в

період воєнного стану та ведення бойових дій та окупації російською федерацією територій міст Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель та відновлення інфраструктури цих міст після деокупації.

Підприємство під час бойових дій та окупації в березні та частково у квітні 2022 року зазнало значних втрат та пошкоджень, у 2023 році відновлення повноцінного виробництва продовжувало здійснюватися власними силами, а також завдяки фінансовій підтримці Ірпінської міської ради, благодійних фондів, зокрема таких як представництво в Україні Дитячого фонду «ЮНІСЕФ», Міжнародного комітету Червоного хреста, Української асоціації підприємств водопровідно-каналізаційного господарства «Укрводканалекологія», окремих юридичних осіб та фізичних осіб, та іншими благодійниками.

Значна фінансова підтримка отримана від засновника Підприємства та власника Ірпінської міської ради, якою виділено кошти на відновлення функціонування Підприємства.

Комунальне підприємство «Ірпіньводоканал» є підприємством критичної інфраструктури міст Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель, що надає життєво важливі послуги, переривання у наданні (виконанні) яких призводять до негативних наслідків для населення, суспільства, тому управлінський персонал, буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому.

Підприємство в теперішній час уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, однак, прогнози можуть суттєво змінюються, тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти, які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Підприємства у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

1.6. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

1.7. Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

2. Основні облікові принципи, що застосовуються на КП «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»

2.1. Загальні положення

При підготовці цієї фінансової звітності за основу взято принцип історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

Сутність операцій та інших обставин і подій на практиці не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми.

У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.2. Політика звітування

Форми звітів складені у відповідності до вимог чинного законодавства, зокрема нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2023 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

2.3. Пооб'єктні політики

2.3.1. Основні засоби

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством власними силами, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основний засіб при первісному визнанні оцінюється за його собівартістю.

Первісна вартість основних засобів може включати попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими приймає Підприємство або вимагає законодавство України.

Після первісного визнання активу Підприємство застосовує модель за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Зменшення корисності

На кожен звітний дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнають збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості з врахуванням використання активу.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, встановлених підприємством при введенні в експлуатацію.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Земельні ділянки	- не амортизуються
Будівлі	Від 20—60 років
споруди	Від 15—60 років
Передавальні пристрої (мережі	Від 10 - 50 років
Машини та обладнання	Від 5-15 років
Транспортні засоби -	Від 5-10 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	4-7 років
Інші основні засоби	12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожен звітний дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

Придбаний (створений) актив починає амортизуватися з місяця, коли він стає придатним для використання, тобто, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частина визнається, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

При вибутті об'єктів основних засобів, Підприємство керується діючим Порядком списання основних засобів, що є спільною власністю територіальної громади міста. Капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання

обладнання для будівництва які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Аванси сплачені для придбання об'єктів капітальних інвестицій відображаються як необоротні активи у складі інших необоротних активів.

Отримання основних засобів від власника/засновника

Об'єкти комунальної власності, отримані Підприємством від власника/засновника - органу місцевого самоврядування, для використання у своїй господарській діяльності, на праві господарського відання і, які не увійшли до складу статутного капіталу, визнаються Підприємством у складі основних засобів з одночасним відображенням у складі додаткового капіталу.

Первісне визнання таких основних засобів визнається за справедливою вартістю, яка у подальшому визнається як їх доцільна собівартість та є базою для нарахування амортизації. На суму нарахованої амортизації щомісячно признається дохід у складі інших доходів протягом строку експлуатації цих активів.

2.3.2. Нематеріальні активи

Первинна вартість нематеріальних активів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати по приведенню активу до робочого стану для використання за призначенням.

Після первісного визнання Підприємство відображає нематеріальні активи за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введення в експлуатацію.

Амортизація нематеріальних активів

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання у спосіб визначений управлінським персоналом.

Термін корисного використання та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

Право користування землею	Не амортизується
Право користування майном	відп. до правовстановлюючого документа;
Комп'ютерні програми	2-5 років* (*якщо інший термін корисного використання/дії не визначено у відповідних техн. або інших документах)
Інші нематеріальні активи	2-10 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок визначає комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

Право постійного користування земельними ділянками

КП «Ірпінсьводоканал» користується земельними ділянками, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої тощо та прилеглими до них територіями, на праві

постійного користування, оренди, сервітутів тощо, відповідно до правовстановлюючих документів. Підприємство за користування земельними ділянками здійснює оплату у вигляді податку на землю, орендної плати або плати за особистий строковий сервітут, залежно від права користування. Податок нараховується у порядку, визначеному Податковим кодексом України з врахуванням інших нормативних актів України, в тому числі відповідного відомства та органів місцевого самоврядування. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права користування та власності земельними ділянками, для яких не невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінена на підставі розрахунків незалежної оцінки.

Витрати на позики

Витрати на позики включають: визначені та прийняті до зобов'язань відсотки, інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Підприємство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Підприємство як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче: понесені витрати, пов'язані з активом; понесені витрати на позики; веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу, Облік витрат на позики, які капіталізуються на кваліфікований актив, необхідно визначати окремо по кожному об'єкту. Визнання кваліфікаційного активу проводиться з урахуванням суттєвості часу (три місяці та більше), необхідного для його створення і встановлюється згідно укладених підприємством договорів.

2.3.3 Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації Підприємство створює резерв на знецінення на застарілі запаси в розмірі 1% відсоток від вартості запасів що обліковуються на рахунках «Сировина та матеріали» та «запасні частини» за рішенням комісії на підставі винесеного рішення та відповідного наказу по Підприємству за заявою матеріально-відповідальної особи. Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу середньозваженої собівартості запасів.

2.3.4. Фінансові активи

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в договірних/контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами, їх еквівалентами, дебіторською заборгованістю. Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюється за ціною операції. Ціна операції дорівнює сумі компенсації, на яку підприємство очікує мати право в обмін на передачу покупцю товарів, робіт, послуг, за винятком сум зібраних від імені третіх сторін. Дебіторська заборгованість - це право підприємства на компенсацію, яке є безумовним.

Витрати та доходи, що виникають від відображення заборгованості по амортизованим вартості, відображаються у звіті про сукупні доходи при зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська - це заборгованість понад 12 місяців після звітної дати. Така заборгованість первісно визнається за теперішньою вартістю суми до отримання, в

подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка. При визначенні ефективної відсоткової ставки Підприємство застосовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату операції. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про фінансові результати а збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у складі інших операційних витрат.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами визнається в обліку за умови ймовірності надходження економічних вигід та надійності їх оцінки, а також, за наявності контракту (угоди), на виконання якого було здійснено перерахування грошових коштів (або передача інших активів) на дату такого перерахування.

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо: строк дії контрактних прав Підприємства на грошові потоки від фінансового активу закінчився; він передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Підприємство не зберігає контроль над переданим активом.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів від знецінення фінансових активів, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування, за якою резерви на покриття збитків від знецінення формуються з урахуванням сегментування дебіторської заборгованості за певними ознаками, а саме: групи споживача, кількості днів прострочення виходячи з питомої ваги прострочених боргів (з періодом виникнення більше 2 років), у чистому доході від реалізації послуг (населення), а також методом абсолютної суми сумнівної заборгованості. Вихідними даними для розрахунку матриці резервування є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних осіб та дебіторів юридичних осіб. Формування забезпечення на знецінення фінансових активів Підприємством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу керівниками структурних підрозділів (відділу збуту, планово-економічного відділу) згідно проведених розрахунків.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Підприємства включають грошові кошти в касі, на рахунках в банках, а також їх еквіваленти із початковим терміном погашення до трьох місяців.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

2.3.5. Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання у подальшому оцінюються

за справедливою вартістю

Інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству.

Поточні зобов'язання Підприємства 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, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання. Передплати отримані підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

Довгострокові зобов'язання

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю. До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та зобов'язання.

Перевагу при визначенні ринкової ставки відсотка визнавати ринкові середні ставки по кредитах Національного банку України на дату проведення такої операції.

Кредити та позики

При первісному визнанні фінансові зобов'язання за кредитами оцінюються позичальником за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за правочином. Справедливу вартість довгострокової позики, за якою не нараховуються відсотки, оцінюється як поточна вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтова них за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка й іншими ознаками).

Забезпечення

Забезпечення Підприємством створюються, коли є поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат створюються забезпечення на: виплату відпусток працівникам; виконання гарантійних зобов'язань; інших видів витрат інших витрат і платежів. Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів). Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються за теперішньою вартістю з використання ефективної ставки відсотку. Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору, Галузевої угоди з врахуванням чинного законодавства України в сфері розрахунків по оплаті праці (КЗПП та інші нормативні документи, з врахуванням галузевого характеру діяльності). Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що і відповідна нарахована сума заробітної плати.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за офіційним обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі витрат або доходів в тому періоді, в якому вони виникають.

2.3.6 Власний капітал

Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємством відображається зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження, в сумі раніше визнаного приросту в складі іншому сукупному доходу.

Додатковий капітал

У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

2.3.7. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Ставка податку відповідно до чинного у 2023 році законодавства 18%. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки з врахуванням відстрочених податкових активів чи зобов'язань та відображаються у складі витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточні витрати з податок на прибуток визнаються у звіті про фінансові результати. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише у випадках, коли існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації активів з відстроченого оподаткування. На кожен дату складання бухгалтерського балансу Підприємство переоцінює невизнані активи з відстроченого оподаткування, а також

поточну вартість активів з відстроченого оподаткування. Підприємство визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації проти майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню. І навпаки - зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Прибутки чи збитки від визнання або невизнання відстрочених податкових активів включаються до розрахунку чистого прибутку за період.

2.3.8. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків: - ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин; - дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

Відповідно до п. 44 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України Підприємство за операціями постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, нарахування плати за абонентське обслуговування дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту визначає за касовим методом.

2.3.9. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.

Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображати одночасно з визнанням відповідного доходу.

Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надані. Дохід є продажем за виставленими рахунками з вирахуванням ПДВ.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання обов'язків, завершених на дату оцінки, що підтверджується актами виконаних робіт (наданих послуг).

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води)

Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики, в основному базується, на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.

Аванси, отримані від покупців або замовників за послуги та товари в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або надання послуг.

Інші доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності не залежно від дати надходження чи сплати коштів

Державні гранти

Державні гранти не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант.

Безповоротні позики надані Підприємству від держави, органів місцевого самоврядування або інших позикодавців вважаються державним грантом, коли є обґрунтована впевненість, що умови надання безповоротної позики будуть виконані. Підприємством державні гранти

не отримувалися.

Доходи майбутніх періодів

Державні субсидії, пов'язані з активами, у тому числі немонетарні субсидії за справедливою вартістю, представлені у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у звіті про сукупний дохід на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу.

2.3.10. Визнання витрат

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

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг. Собівартість реалізованих послуг відображається в обліку по номенклатурним групам.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Облік операцій з водопостачання та водовідведення проводиться з урахуванням вимог Правил організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затверджені Постановою НКРЕКП 27.12.2017 № 1474.

2.3.11. Фінансова звітність за сегментами

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», для розкриття інформації про специфіку та фінансові результати діяльності підприємства, а також вплив економічного середовища.

Підприємство визнало операційними сегментами діяльність яка генерує доходи та несе витрати і операційні результати якої регулярно розглядаються керівником підприємства та регулятором.

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами: послуги з водопостачання, послуги з водовідведення.

2.3.12. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

2.3.13. Пов'язані сторони

При здійсненні господарської діяльності Підприємство проводить операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є Підприємство пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

На підприємстві розроблена та затверджена Антикорупційна програма КП «Ірпінсьводоканал» від 13.01.2021.

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

А) про відносини і операції між пов'язаними сторонами;

Б) визначенні залишків заборгованості, в тому числі загальних зобов'язань, між суб'єктом господарювання та пов'язаними з ним сторонами;

Операція з пов'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається

ціна.

2.4. Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок і припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному до визначення термінів експлуатації основних засобів, зменшення корисності основних засобів, нарахування резервів під податкові та юридичні ризики, нарахування резервів під знецінення фінансових активів. Ці оцінки базуються на інформації, яка була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визначаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутніх подій (включаючи бізнес-середовище). Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнитися від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувало керівництво Підприємства. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються в Звіті про сукупні прибутки та збитки і змінюються припущення.

Підприємство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно оцінюються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за поточних обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Підприємства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які мають найбільший вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.

Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Підприємство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємством не виявлено ознак знецінення капітальних інвестицій, основних засобів та запасів.

Амортизація

Підприємство нараховує амортизацію основних засобів на основі очікуваних строків їх корисного використання. Ці припущення базуються на знаннях керівництва про ці активи і їх застосування. Припущення про очікувані строки корисного використання переглядаються щорічно.

Строк експлуатації основних засобів та нематеріальних активів

Знос або амортизація на основні засоби та нематеріальні активи нараховується протягом терміну їх корисного використання. Підприємство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Протягом 2023 року

строки корисного використання основних засобів Підприємством переглядаються в разі виникнення підстав.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Операції з пов'язаними сторонами. У процесі звичайної діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Підприємство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Підприємство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення та прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, щодо яких відсутні обґрунтовані очікування відносно відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Знецінення авансів виданих

Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості за виданими авансами на предмет зменшення корисності заборгованості. Підприємство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Забезпечення на виплату невикористаних відпусток працівників

Нормами українського законодавства у разі звільнення працівника передбачається виплата грошової компенсації за всі невикористані ним дні щорічної відпустки, а також додаткової відпустки працівникам, які мають дітей. Нормами українського законодавства передбачається щомісячні нарахування резерву на невикористані відпустки та виплата відпусток за рахунок суми резерву.

Розрахунок забезпечення ведеться по кожному працівнику окремо. Збільшення забезпечення відбувається на суму передбачених за період відповідно до трудового законодавства відпусток, зменшення забезпечення відбувається на суму нарахованих протягом періоду витрат на відпустки.

2.5 Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі: - про господарські операції та події;- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1 відсотка виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу; - для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 0,2 відсотків від загальної суми доходів підприємства; - для інформації про інші господарські операції та події до 3 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників; - для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 10 відсотків.

3. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів,

що починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати. Зокрема, Підприємством не було застосовано достроково такі стандарти та роз'яснення змін. Очікується, що наступні поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність підприємства:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти". МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому необхідно розкрити порівняльну інформацію;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Розкриття інформації про облікові політики» та Положення з практики МСФЗ 2 «Здійснення суджень про суттєвість». Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати і застосовуються ретроспективно;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, що вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати;
- Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікових оцінок. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати;
- Поправка до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» - відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2023 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

5. ПРИМІТКИ ДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

5.1. Нематеріальні активи

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів, які обліковуються на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку.

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ – 1 січня 2018 року) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості. Земельні ділянки, на які є право постійного користування обліковуються за грошовою оцінкою незалежного експерта.

Найменування нематеріального активу	Вартість, тис. грн.
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Миру,16/34 (БКЗ)	127,9
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Північна,54 (КНС-5)	23,2
Право постійного користування земельною ділянкою пров.Озерний,20/11 (КНС-11)	166,5
Право постійного користування земельною ділянкою підк.вул.Грибоєдова 26	14,2
Право постійного користування земельною ділянкою підк.вул.Північна,№121	13,00
Право постійного користування земельною ділянкою вул. 9 лінія, 9/14	21,7

Комунальне підприємство «ІРПІНЬВОДОКАНАЛ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Право постійного користування земельною ділянкою вул. Варшавська, 67-б	120,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Висока, 10-в	25,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Г.Шосе,39	130,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Гагаріна,15	3,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Гоголя,6-б	91,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Гостомельське Шосе, 2/13	29,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Давидчука, 17/15	200,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Давидчука,52-б	91,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Донецька, 9/28	57,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Котляревського,34-т	103,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Кричевського, 7	298,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Ломоносова,24/63	101,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Н. Рибак, 27-б	159,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Полтавська, 64	193,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.. Полтавська, 66	333,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Северинівська,131	7,9
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Северинівська,131/15	95,0
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Северинівська,136	10,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Северинівська,158-а	5,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Соборна,1/26	5,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Соборна,1/4	3,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Стельмаха,3-а	8,6
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Стельмаха, 9	141,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Чехова,29	950,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул. Ярославська,3	8,7
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Глінки,9/14	126,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул.74 Стріл.дивізії	11,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Авіаконстр.Антонова	101,0
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Білокур, 1-ф	173,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Гост.шосе,2	43,4
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Житомирська,78-а	94,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Лермонтова	57,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Незалежності	85,3
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Рідна,63-а	96,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Соборна,173	158,0
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Соборна,1-а	5518,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Соборна,р-н Жираф	219,2
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Українська,80	16,6
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Чехова	161,5
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Чехова	148,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Чехова	148,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Чехова	148,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Чехова	148,1
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Чехова	164,9
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Шкільна,11-г	74,8
Право постійного користування земельною ділянкою вул.Шкільна,28-г	174,8
Право постійного користування земельною ділянкою пров.Озерний,21-б	301,1
Разом:	11712,4

Рух нематеріальних активів за 2023 рік представлений в таблиці:

Група нематеріальних активів	31.12.2022			2023 рік			31.12.2023		
	Первісна вартість	Амортизація	Залишкова вартість	Надійшло	Вибуття	Амортизація	Первісна вартість	Амортизація	Залишкова вартість
Права користування природними ресурсами	1584	(468)	1 116		-	(79)	1 584	(547)	1037
Права користування майном	3 669		3 669	8043	-	-	11712		11712
Авторське право та суміжні з ним права	215	(197)	18	-	-	(14)	215	(211)	4
Інші нематеріальні активи	643	(272)	371	3719	(1)	(250)	4361	(521)	3840
Капітальні інвестиції в нематеріальні активи	2260		2260	2116	3875		501		501
РАЗОМ	8371	(937)	7434	13878	(3876)	(343)	18373	(1279)	17094

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до таких статей:

амортизація нематеріальних активів	2023 рік
Операційні витрати:	343,2
Собівартість реалізованої продукції	332,9
Адміністративні витрати	7,4
Загальновиробничі витрати	2,9

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року нематеріальні активи Підприємства не перебували в заставі.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022 не виявлено.

5.2. Основні засоби

Балансова вартість основних засобів у фінансовій звітності відображена за даними регістрів синтетичного обліку в розрізі аналітичних показників, всі операції з надходження, вибуття та внутрішнього переміщення підтверджені первинними документами.

Рух основних засобів протягом звітного 2023 представлений наступним чином:

Група основних засобів	31.12.2022			2023 рік			31.12.2023		
	Первісна вартість	Амортизація	Залишкова вартість	Надійшло	Вибуття	Амортизація	Первісна вартість	Амортизація	Залишкова вартість
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	300125	(70868)	229257	66185	(444)	(12888)	365866	(83321)	282545
Машини та обладнання	66778	(15232)	51546	16074	(396)	(7837)	82456	(22993)	59463
Транспортні засоби	53881	(7737)	46144	11671		(6292)	65552	(14029)	51523
Інструменти, прилади, інвентар	2892	(1093)	1799	235	(17)	(391)	3110	(1467)	1643
Інші основні засоби	616	(613)	3		(60)	(1)	556	(554)	2
Незавершені капітальні інвестиції	38374		38374	152930	(116522)		74782	-	74782
РАЗОМ	462666	(95543)	367123	247095	(117439)	(27409)	592322	(122364)	469958

*Інформація щодо залишкової вартості основних засобів, що були знищені у зв'язку з військовими бойовими діями на території Ірпінської міської територіальної громади та виключені зі складу активів, наведена в примітці 5.15 (b) «Витрати».

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів.

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ – 1 січня 2018 р.) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності собівартості. При переході на МСФЗ Підприємством було проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної вартості. Оцінка виконувалася незалежним суб'єктом оціночної діяльності при проведенні якої застосовувались методи оцінки такі як метод заміщення та ринковий метод.

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація основних включена до таких статей:

Амортизація основних засобів	2023 рік
Операційні витрати:	27335,4
Собівартість реалізованої продукції	26 455
Адміністративні витрати	348,5
Загальновиробничі витрати	531,9

Рух активів у стадії створення (незавершених капітальних інвестицій) за 2023 рік
представлений нижче:

Незавершені капітальні інвестиції	Капітальне будівництво	Придбання (вигодовлення) основних засобів	Виготовлення та модернізація основних засобів	Придбання створення нематеріальних активів	Всього
Станом на 31.12.2022	20 110	9 700	8 563	2 260	40 633
Витрати на придбання або створення матеріальних та нематеріальних необоротних активів, в т.ч. – безоплатно отримані (примітка а)	77508	19358	35293	2116	134275
Вибуття капітальних інвестицій в збільшення вартості запасів	(46499)				(46499)
Списання необоротних активів знищених під час військових дій відповідно до рішення Ірпінської міської ради від 08.12.2022 № 2271-25-VIII (примітка б)	(130)				(130)
Списання необоротних активів внаслідок безкоштовної передачі:		(1454)			(1454)
рішення Ірпінської міської ради №2367-26-VIII від 09.02.2023 (КПП Теплоенергопостач)		-782			-782
рішення Ірпінської міської ради №2365-26-VIII від 09.02.2023 (Виконком Ірпінської міс.ради)		-589			-589
рішення Ірпінської міської ради №2573-30-VIII від 22.06.2023 (КП «Рідне село»)		-83			-83
Вибуття капітальних інвестицій в збільшення вартості необоротних активів		(17292)	(30375)	(3875)	(51542)
Станом на 31.12.2023	50989	10312	13481	501	75283

Примітка (а). Підприємством у звітному періоді за рахунок благодійної, гуманітарної допомоги отриманої від ЮНІСЕФ ДФ ООН, Міжнародного Комітету Червоного Хреста, інших підприємств та організацій з метою усунення наслідків російської військової агресії.

Інформація щодо отримання гуманітарної допомоги з метою здійснення капітальних інвестицій для відновлення водопостачання в м. Ірпінь

Найменування організації	Сума фінансування, без ПДВ	Напрямок фінансування
Міжнародний Комітет Червоного Хреста	74852	Придбання труб, засуваок, фланців та інших матеріалів. Витрати на будівництво та монтаж водопровідних та каналізаційних мереж в м.Ірпінь, будівництво КНС район ТЦ "Жираф" в м.Ірпінь
Львівська екологічна фундація	153	Автомашина Ford Fusion
ГО "ГОУЛОКАЛ"	40	Трансформатор
ДП "Сіменс Україна"	3179	Обладнання
ТОВ НТ "РІКОМ"	1626	Розроблення ІРК с-ми мереж водопостачання та водовідведення
Загалом отримано допомоги на здійснення капітальних інвестицій	79850	x

Примітка (b). Відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» у ході щорічної інвентаризації проведено тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення за результатами якого:

- управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, збитки від знецінення основних засобів не визнавались.

- на дату проведення річної інвентаризації виявлені незавершені капітальні інвестиції, які було знищено внаслідок артилерійського обстрілу з боку російських військ у лютому-квітні 2022 року, загальною вартістю 460,6 тис. грн. Станом на звітну дату вартість таких необоротних активів була виключена зі складу активів відповідно до рішення Ірпінської міської ради від 21.12.2023 № 3001-37-VIII.

Управлінським персоналом підприємство в цілому визначено як одиницю, яка генерує грошові кошти, активи якої складаються із всіх основних засобів, нематеріальних активів і чистого залишку оборотного капіталу Підприємства.

Додаткові розкриття щодо необоротних активів:

	31.12.2023	31.12.2022
Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	12798	10 505

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 31.12.2023 р., на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Відсотки по позиках

У 2023 році Підприємством позики на умовах кредитування не залучалися.

5.3.Запаси

Запаси станом 31 грудня 2023 року представлені наступним чином (р.1100 Балансу):

Види запасів	31.12.2023	31.12.2022
Матеріали	8349	16 020
Будівельні матеріали і обладнання до встановлення	1541	4 144
Товари	-	2 490
Паливо	1104	846
Інші матеріали	320	527
Малоцінні та швидкозношувані предмети	76	108
Матеріали, передані в обробку	934	20
Запчастини	52	26
Всього	12376	24 181

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Напрямки використання виробничих запасів представлені в таблиці:

Статті використання виробничих запасів	2023 рік	2022 рік
Виробничі витрати	80246	65 460
Збільшення вартості капітальних інвестицій	17807	11 782
Інші витрати звичайної діяльності*	259	6 884
Адміністративні витрати	907	807
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	661
Всього використано виробничих запасів	99219	85 594

Матеріали складаються переважно з електроенергії, води та стоків, будівельних матеріалів, труб під воду, дизельного пального.

Станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Знецінення запасів

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство провело тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначився, що ознаки знецінення запасів відсутні, тому резерв під знецінення запасів не створювався (на 31 грудня 2022 року – ознаки знецінення відсутні).

5.4.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена в таблиці:

Види заборгованості	31.12.2022	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за надані послуги водопостачання та водовідведення, в т.ч.:	45236	35 242
I група споживачів (населення)	43394	27 639
Очікувані кредитні збитки по торгівельної дебіторської заборгованості	(3 240)	(3 240)
Всього	41996	32 002

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми резерву на знецінення дебіторської заборгованості згідно вимог облікової політики з застосуванням матриць резервування. Формування резерву дебіторів категорії «населення» проводиться на основі аналізу показників безнадійної заборгованості за минулі періоди до суми чистого доходу за ті самі

періоди; по «юридичних особах» - вивчення можливості платоспроможності та застосування прогнозних коефіцієнтів.

Так, станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 резерв очікуваних кредитних збитків за товари, роботи послуги становить:

«населення» – 3238,0 тис. грн.

«юридичні особи» - 2,0 тис. грн. відповідно, у 2023 році резерв знецінення боргів не проводився.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на звітну дату представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість за послуги водопостачання/водовідведення за термінами непогашення	31.12.2023	31.12.2022
населення		
менше 12 місяців	26324	19 696
від 12 до 24 місяців	7046	7 272
більше 24 місяців	10024	6 389
Очікувані кредитні збитки (дебіторська заборгованість населення)	(3238)	(3 238)
Всього дебіторська заборгованість населення	40156	30 119
юридичні особи		
менше 12 місяців	1523	1 673
від 12 до 24/36 місяців	274	189
більше 24 місяців	45	23
Очікувані кредитні збитки (дебіторська заборгованість юридичні особи)	(2)	(2)
Всього дебіторська заборгованість юридичні особи	1840	1 883
Дебіторська заборгованість за послуги водопостачання/водовідведення	41996	32 002

5.5.Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

(рядок 1130 Балансу)

Аванси видані на 31 грудня звітного та попереднього років представлені наступним чином:

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31.12.2023	31.12.2022
За послуги зі встановлення програмного забезпечення	25	654
За послуги з розробки технічної документації на земельні ділянки	72	153
Інша дебіторська заборгованість за авансами	23	146
Постачання та розподіл електроенергії (авансові платежі)	302	23
Всього	422	976

5.6.Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

(рядок 1135 Балансу)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня звітного та попереднього років представлені наступним чином:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за податками, у т.ч.	1016	1 002
з податку на прибуток	748	748
ПДФО	14	-
Податку на землю	6	-
Військовий збір	1	-
за нарахованими дивідендами (виконком	247	247

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2023	31.12.2022
Ірпінської міської ради)		
Дебіторська заборгованість за виплатами ЧАЕС	1	-
Всього	1 017	1 002

5.7. Інша поточна дебіторська заборгованість

(рядок 1155 Балансу)

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня звітного та попереднього років складається з таких видів заборгованості:

Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість фонду соціального страхування за розрахунками з тимчасової непрацездатності та іншим виплатам	-	182
ЄСВ	6	-
Інші	121	108
Всього:	127	290

5.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Безготівкові розрахунки здійснювались КП «Ірпінсьводоканал» через банківські установи та органи казначейства згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування.

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2023	31.12.2022
Поточні рахунки	1898	2 771
Інші кошти (грошові документи в дорозі)	33	14
Каса підприємства в національній валюті	-	-
Всього	1931	2 785

На Підприємстві прийнято рішення про припинення з 2021 року застосування готівкових розрахунків за надані послуги (прийняття виручки через касу Підприємства) У 2023 році через касу підприємства здійснювались операції з розрахунків по оплаті праці та з підзвітними особами.

Станом на 31.12.2023 ніяких обмежень щодо використання грошових коштів у Підприємства не має.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АТ "ПРЕУС БАНК МКБ"АКБ, "Приватбанк", ГУ по м. Києву та Київській Ощадбанк.

5.9. Витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи

Інформація щодо здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах, наведена в таблиці:

Витрати майбутніх періодів	31.12.2023	31.12.2022
Обслуговування програми	264	3
Підписка	31	31
Страхування	82	64
Інше		1
Всього витрати майбутніх періодів	377	99

Інші оборотні активи представлені в звітності таким чином:

Інші оборотні активи	31.12.2023	31.12.2022
Сума ПДВ за зареєстрованими в єдиному реєстрі податковими накладними, які не включені до зменшення зобов'язань з платежів до бюджету з податку на додану вартість	5460	4 492
Сума ПДВ за зареєстрованими в єдиному реєстрі податковими накладними, які не зараховані до складу податкового кредиту з причини застосування касового методу для цілей оподаткування ПДВ у	1364	3 205

разі постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення		
Компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ, які визнані по податкових накладних складених на операції придбання активів за рахунок коштів благодійних організацій, які не враховані у складі податкового кредиту звітного періоду <i>(відображено згорнуто з сумою ПДВ по податкових накладних, що складені на операції придбання таких активів та не враховані у складі податкового кредиту)</i>	6	(2 378)
Всього інші оборотні активи	6830	5 319

5.10.Власний капітал

Засновник Підприємства – Ірпінська міська рада

Згідно з фінансовою звітністю, складеною на підставі даних бухгалтерського обліку, власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

Власний капітал	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	341303	272 750
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	16103	52 976
Додатковий капітал	11423	31 342
Капітал у дооцінках	11423	3 535
Всього	420 494	360 602
Непокритий збиток	(81176)	(46 964)
Разом власний капітал	339318	313 638

5.10.1.Статутний капітал

Протягом звітного періоду від Ірпінської міської ради отримані внески для формування статутного капіталу згідно рішень сесії Ірпінської міської в загальній сумі 26900,00 тис. грн. до реєстрації відповідних змін до установчих документів станом на звітну дату. 30 березня 2023 р. зареєстровані зміни до розміру статутного капіталу, сума якого складає 341 303 тис. грн.

5.10.2. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством з метою ведення господарської діяльності комунального майна, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства. Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Нижче представлена деталізована інформація про рух капіталу в дооцінках:

Додатковий капітал	2023 р.	2022 р.
Додатковий капітал станом на початок періоду	31342	32 167
Вартість необоротних активів отриманих відповідно Рішень сесії Ірпінської міської ради, розпоряджень ІМР	25551	1 378
Вартість необоротних активів отриманих в рамках виконання договору гранту від Північної екологічної фінансової корпорації (НЕФКО)	1626	-
Амортизація комунального майна, яке не увійшло до складу статутного капіталу	(7093)	(2 203)
Додатковий капітал станом на кінець періоду	51427	31 342

5.10.3. Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку. Підприємство за 2023 рік має чистий фінансовий результат в сумі 34213,0 тис. грн. збитків. Непокриті збитки підприємства станом на 31.12.2022 склали 46964,0 тис. грн., станом на 31.12.202 склали 81177,0 тис. гривень.

Виплата дивідендів

Підприємством за звітний період відповідно до рішень Ірпінської міської ради від 25.01.2018 №3159-46-VII «Про внесення змін до рішення 8 сесії V скликання №256-8-V від 22.12.2006 «Про затвердження Положення про порядок і нормативи відрахування до бюджету міста Ірпінь частини чистого прибутку (доходу) господарськими організаціями, які належать до комунальної власності», від 08.12.2022 № 2254-25-VIII «Про бюджет Ірпінської міської територіальної громади на 2022 рік» через збиткову діяльність нарахування та сплата частини чистого прибутку не здійснювалося.

5.11. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та доходи майбутніх періодів

5.11.1. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Довгостроковий компонент вартості безоплатно отриманих необоротних активів (примітка а)	8424	10284

Примітка (а). У складі довгострокових зобов'язань обліковується вартість основних засобів безкоштовно отриманих Підприємством для використання в господарській діяльності з метою надання послуг централізованого водопостачання та водовідведення іншими містами громади і відображаються по первісній (доцільній) собівартості. Такі основні засоби визнаються на дату отримання у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

5.11.2. Цільове фінансування та доходи майбутніх періодів

Джерела та напрямки фінансування

Підприємство у звітному періоді від міжнародних організацій, благодійних фондів та інших організацій отримало фінансування та матеріальної допомоги у вигляді основних засобів, матеріалів тощо з метою усунення наслідків військової агресії російської федерації проти України.

Джерела надходження фінансування та напрямки фінансування наведені в таблиці:

Джерела надходжень фінансування	Отримано у звітному періоді	Напрямки фінансування, тис. грн. з ПДВ		
		Будівельні матеріали, паливо-мастильні матеріали	Капітальні інвестиції	Благодійна допомога
Міжнародний Комітет Червоного Хреста	89800	19061	70739	
НЕФКО Північної екологічної фінансової корпорації (ТОВ НП «Ріком»)	1863		1863	
Виконком, Ірпінь	1290	1290		
ГО «Львівська екологічна фундація»	153		153	
ДП «Сіменс Україна»	3179		3179	
Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	12872		40	4
Всього	109157	20351	75974	4

Безкоштовно отримані основні засоби та необоротні активи, придбані за рахунок коштів цільового фінансування, відображаються за справедливою (або номінальною) вартістю отриманого необоротного активу за статтею відкладеного доходу (доходів майбутніх періодів) із поділом на поточний і довгостроковий компоненти. Визнання відкладеного доходу у складі доходів періоду здійснюється пропорційно амортизації таких активів.

Структура цільового фінансування та доходів майбутніх періодів станом на 31 грудня

звітного та попереднього років представлена таким чином:

Цільове фінансування та доходи майбутніх періодів	31.12.2023	31.12.2022
Доходи майбутніх періодів від необоротних активів, отриманих за рахунок коштів фінансування заходів цільового призначення від Міжнародного Комітету Червоного Хреста, інших підприємств та організацій (в тому числі за рахунок гуманітарної допомоги) (довгостроковий компонент)		43 910
Залишок цільового фінансування, отриманого від Міжнародного Комітету Червоного Хреста, з метою будівництва зовнішніх інженерних мереж побутової каналізації	48673	26 055
Залишок цільового фінансування від інших організацій на придбання необоротних активів	5487	4 175
Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	17	17
Всього цільове фінансування	54177	74 157
Доходи майбутніх періодів від необоротних активів, отриманих за рахунок коштів фінансування заходів цільового призначення від Міжнародного Комітету Червоного Хреста, інших підприємств та організацій (в тому числі за рахунок гуманітарної допомоги) (короткостроковий компонент)	50967	3 400
Доходи майбутніх періодів від безоплатно отриманих необоротних активів (короткостроковий компонент)	44381	1 913
Всього доходи майбутніх періодів	95348	5 313

Рух доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлений таким чином:

Доходи майбутніх періодів	2023 р.	2022 р.
Поточна частина відкладеного доходу	52754	5 708
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію безоплатно одержаних необоротних активів	(6630)	(1 913)
Визнано як доходи у звіті про сукупний дохід амортизацію основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування		(714)
Доходи майбутніх періодів станом на кінець періоду	95348	5 313

5.12. Поточні зобов'язання і забезпечення

Структура поточних зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня звітного та попереднього років представлена таким чином:

Поточні зобов'язання		Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
за товари, роботи, послуги	1615	35521	21 077
розрахунками з бюджетом	1620	876	957
розрахунками зі страхування	1625	0	109
розрахунками з оплати праці	1630	0	35
за одержаними авансами	1635	6141	5 123
поточні забезпечення	1660	6384	4 961
доходи майбутніх періодів (примітка 5.11.2)	1665	95348	5 313
інші поточні зобов'язання	1690	6589	5 969
Всього поточних зобов'язань	1695	150859	43 544

5.12.1 Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних

цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: матеріали, електроенергію та розподіл (17 486 тис. грн.), за транспортування стоків (17 332 тис. грн.), запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 279 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів в основному, обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням.

5.12.2. Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- забезпечення для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів).

Підприємство формувало забезпечення для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Інформація про забезпечення на виплату відпусток працівникам за періоди, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, представлена наступним чином:

Поточні забезпечення на виплату відпусток	2023 р.	2022 р.
Поточні забезпечення станом на початок періоду	4961	4 559
нараховано	5453	4 360
використано	(4030)	(3 958)
Поточні забезпечення станом на кінець періоду	6384	4 961

Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки станом на кінець звітного періоду та середньоденній оплаті праці працівників.

Середньоденна оплата праці визначається відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженому постановою КМУ від 08.02.1995 № 100. Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи.

5.12.3 Інші поточні зобов'язання

Інформація щодо інших поточні зобов'язання за періоди, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, представлена наступним чином:

Інші поточні зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Податкові зобов'язання (суми ПДВ, які не враховані у складі податкових зобов'язань з ПДВ з причини застосування касового методу для цілей оподаткування ПДВ у разі постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення)	6570	5 856
Заборгованість профспілковій організації		75
Розрахунки за виконавчими листами	-	34
Послуги мобільного зв'язку	15	-
Поворотна фінансова допомога		-
Послуги передачі інформації за платежами (Укрпошта)	4	4
Всього інших поточних зобов'язань	6589	5 969

5.13. Доходи

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

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення, яка є основним напрямком роботи Підприємства, підлягає державному регулюванню. Ліцензіатом КП «Ірпінсьводоканал» є Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕ КП). Доходи Підприємства складають:

Види доходів	2023 рік	Питома вага у %	2022 рік	Питома вага у %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	115996	80	92 288	78
Інші операційні доходи	20560	14	19 765	17
Інші доходи	9382	6	5 788	5
Разом доходи	145938	100	117 841	100

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

Групи доходів

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	2023	2022
Послуги водопостачання	44029	37 576
Послуги водовідведення	60965	52 018
Послуги водопостачання (абонентське обслуговування) (примітка 5.14.3)	5000	1 221
Послуги водопостачання (абонентське обслуговування) (примітка 5.14.3)	6002	1 473
Всього чистий дохід	115996	92 288

Встановлення тарифів на послуги водопостачання та водовідведення

На підприємстві в період з 01.01.2023 по 31.12.2023 на послуги діяли наступні тарифи (грн. з ПДВ):

<u>Постанова НКРЕКП № 2843 від 22.12.2021 року</u>	01.01.2022	централізоване водопостачання	12,408	32,112
		централізоване водовідведення	19,704	

Тарифи, на момент встановлення, економічно обґрунтованому рівню відповідаю частково.

Підприємством постійно ведеться аналіз щодо підстав на предмет необхідності проведення розрахунків коригування тарифів, відповідно до визначеного законодавством Порядку.

5.13.2. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

Інші операційні доходи	2023 рік	2022 рік
Безкоштовно отримані матеріальні цінності (за рахунок благодійної допомоги, цільового фінансування тощо)*	6305	16 540
Дохід від іншої діяльності (розробка та видача технічних умов, вивіз стоків, довідки про заборгованість, хлорування, встановлення загальнобудинкових лічильників, інші послуги не від основної діяльності)	3006	2 609
Дохід від цільового фінансування, пов'язаного з операційною діяльністю (поточний трансферт)	11114	281
Реалізація інших оборотних активів (металобрухт)	66	241
Дохід від операційної оренди активів	69	72
Відшкодування підприємству завданих збитків	-	12
Штрафи та пені отримані за порушення господарських договорів, які визнані боржником		10
Списання кредиторської заборгованості	-	-
Дохід від продажу необоротних активів	-	-
Всього інші операційні доходи	20560	19 765

**Безоплатно отримані активи від благодійних організацій, міжнародних фондів інших організацій на відновлення пошкодженого майна у зв'язку з військовою агресією росії (поточні трансфери) визнані в обліку Підприємства за справедливою вартістю з одночасним визнанням доходу в періоді отримання таких активів.*

5.13.3. Інші доходи

Інші доходи за роки, що закінчились 31 грудня, представлені наступним чином:

Інші доходи	2023 рік	2022 рік
Дохід від амортизації безоплатно одержаних необоротних активів	8930	4 925
Дохід від зарахування суми ПДВ на суму субвенції	41	614
Оприбуткування металобрухту від розбирання обладнання	82	224
Інші доходи	329	25
Дохід від отриманої безповоротної фінансової допомоги	-	-
Дохід від відшкодування підприємству завданих збитків	-	-
Всього інші доходи	9382	5 788

5.14. Витрати

Бухгалтерський та оперативний облік витрат за 2022 рік проводився у відповідності до положень наказу про облікову політику в дотримання чинного законодавства. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

Витрати	2023 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	166783	132 639
Адміністративні витрати	5385	4 929
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	3576	4 985
Інші витрати	4407	20 766
Разом витрати	180151	163 319

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

Формування витрат проводиться за кожним видом діяльності, що підлягає ліцензуванню, а також по інших наданих послугах. Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики - пропорційно прямим витратам на виробництво.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у 2023 році визначався у розрізі видів діяльності за наступними напрямками:

- послуги водопостачання
- послуги водопостачання (Абонентське обслуговування)
- послуги водовідведення
- послуги водовідведення (абонентське обслуговування)
- водопідйом.

Собівартість реалізації у розрізі видів діяльності за роки, що закінчились 31 грудня, представлено наступним чином:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2023рік	2022рік
Водовідведення	81899	67 786
Водопостачання	50297	40 335
Водопідйом	26572	17 662
Водопостачання (абонентське обслуговування)	4246	3 936
Водовідведення (абонентське обслуговування)	3769	2 920
Всього собівартість реалізації	166783	132 639

Склад собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за видами витрат за роки, що закінчились 31 грудня, представлено наступним чином:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2023рік	2022рік
Витрати, пов'язані з персоналом, у тому числі податки на заробітну плату	55440	56 240
Сировина та витратні матеріали	68792	54 468
Амортизація необоротних активів	24537	20 386
Послуги сторонніх організацій (послуги водопостачання, водовідведення тощо), інші витрати	18014	1 545
Всього собівартість реалізації	166783	132 639

5.14.2 Адміністративні витрати

Склад адміністративних витрат за видами витрат за роки, що закінчились 31 грудня, представлено наступним чином:

Адміністративні витрати	2023рік	2022 рік
Заробітна плата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	3258	2 755
Послуги сторонніх організацій (витрати на утримання необоротних активів загальногосподарського використання, винагороди за професійні послуги)	4615	1 088
Амортизація необоротних активів	356	192
Матеріали	907	806
Інші витрати (відрядження працівників, страхування, періодичні видання)	94	88
Всього адміністративних витрат	5385	4 929

5.14.3. Витрати на збут

Склад витрат на збут за видами витрат за роки, що закінчились 31 грудня, представлено наступним чином:

Витрати на збут	2023рік (примітка а)	2022рік
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	-	-
Матеріали	-	-
Амортизація необоротних активів	-	-
Послуги сторонніх організацій	-	-
Всього витрат на збут	-	-

Примітка а

У зв'язку із внесенням змін до Закону України «Про житлово – комунальні послуги» № 2189-VIII від 9 листопада 2017 р. у звітному періоді плата за абонентське обслуговування враховується у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), як платіж, який споживач сплачує виконавцю комунальної послуги за індивідуальним договором (Закон України № 1060-IX від 03.12.2020). Відповідно, витрати пов'язані з наданням абонентського обслуговування послуг водопостачання та водовідведення, у звітному періоді враховані у складі собівартості реалізації, на відміну від визнання таких витрат у складі витрат на збут у минулому звітному періоді.

5.14.4. Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат за видами витрат за роки, що закінчились 31 грудня, представлено наступним чином:

Інші операційні витрати	2023рік	2022рік
Інші витрати (заробітна плата, нарахування на ФОП, матеріали, амортизація з іншої діяльності, на підрядні роботи згідно розподілу витрат на виробництво)	2452	3 328
Списання металобрухту, матеріалів, товарів при реалізації	259	661
Нарахована заробітна плата по лікарняних (5дн.)	362	436
Нарахована ЄСВ по лікарняних (5дн.)	236	358
Витрати на «Обком профспілки 0,3%»	158	145
Обов'язкові платежі до бюджету (50% оренди)	34	30
Членські внески (Укрводоканалекологія)	21	21
Матеріальна, благодійна допомога, в т.ч. на поховання згідно Колективного договору	4	5
Штрафи (екологічній інспекції, ПДВ, (нараховані відсотки по розстрочках: по спец водокористуванні, екологічному податку, ТВП тощо)	15	1
Витрати по резерву сумнівних та безнадійних боргів	35	0
Витрати на винагороду приватному виконавцю	0	0
Нарахована заробітна плата по одноразових виплатах (матеріальна допомога на лікування, до ювілею, середня заробітна плата мобілізованих тощо)	0	0
Нарахована ЄСВ по одноразових виплатах (матеріальна допомога на лікування, до ювілею, середня заробітна плата мобілізованих тощо)	0	0
Витрати по ПДВ від умовного продажу		
Всього інші операційні витрати	3576	4 985

5.14.5 Інші витрати

Інші витрати	2023рік (примітка б)	2021рік
Списання вартості необоротних активів	462	13 876
Списання вартості необоротних активів, переданих згідно рішень сесії	1454	

Ірпінської міської ради		
Списання матеріалів	2491	6 890
інші витрати	4407	20 766

Примітка б

Під час бойових дій, що відбувалися у містах Ірпінь, Київ, Буча, смт Гостомель, Ворзель, Михайлівка-Рубежівка, внаслідок артилерійського обстрілу з боку російських військ у лютому-квітні 2022 року знищено та зруйновано частково ряд приміщень, споруд, рухомого та нерухомого майна, в т.ч. майна (меблі, оргтехніка, сервер, яке знаходилося на цих об'єкта, документації тощо), та інше, що знаходилося за місцезнаходженням об'єктів, яке перебуває на балансі та в оперативному управлінні/власності КП «Ірпінсьводоканал». З урахуванням висновків постійної депутатської комісії, Рішеннями Ірпінської міської ради Підприємству надано дозвіл на списання з балансу майна, яке повністю знищене, на загальну суму 130,0 тис. грн.

Інформація щодо вартості знищеного майна, яке виключено з активів Підприємства на підставі Рішень Ірпінської міської ради, наведена нижче:

Реквізити Рішення сесії Ірпінської міської ради	Залишкова вартість основних засобів				Матеріали	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби			
Рішення 2271-25- VIII від 08.12.2022						130	130
Рішення 3001-37- VIII від 21.12.2023		320					320
Всього		320				130	450

5.15. Податок на прибуток.

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-

Податок на прибуток Підприємства, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у складі прибутку або збитку, на відповідну ставку оподаткування (18 % у 2023 та 2022 роках).

Звірку між очікуваним та фактичним податком на прибуток подано нижче:

	2023 рік	2022 рік
Фінансовий результат до оподаткування	(34213)	(45 478)
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законодавством ставкою (18%)	-	-
Податковий ефект статей, що не враховуються у складі податкових різниць, які зменшують фінансовий результат (прибуток) до оподаткування:	(44796)	291
Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих (звітних) років	(45187)	
вартість товарів наданих неприбутковим організаціям	242	228

інші неоподатковувані витрати/(доходи), чиста сума	149	63
Об'єкт оподаткування (+,-) теоретичне значення	(79009)	(45 187)
Об'єкт оподаткування з податку на прибуток (задеклароване значення)	(79009)	(45 187)

Об'єкт оподаткування податком на прибуток за 2023 рік має від'ємне значення у сумі 79009 тис. гривень. Підприємство станом на 31 грудня 2023 р. не створював відстрочений податковий актив з податку на прибуток, який виникає у зв'язку з наявністю від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток, що є тимчасовою податковою різницею, яка призводить до зменшення податкового прибутку (збільшення податкового збитку) у майбутніх періодах, оскільки відсутні переконливі свідчення того, що в майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток..

Проте, Підприємство має Відстрочений податковий актив за сумою від'ємного значення об'єкта оподаткування звітного періоду) в сумі 45187,0 тис. гривень. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи представлені наступним чином:

Відстрочені податкові активи	31.12.2023	Відображено у складі прибутку або збитку	31.12.2022	Очікуваний строк дії різниці, років
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	412	-	412	3
Оцінка дебіторської заборгованості за основною діяльністю				
Всього відстроченого податкового активу	412	-	412	x

5.16. Події після звітної дати

Події після звітного періоду, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування не здійснювались.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію, оскільки вторгнення в Україну відбулося 24 лютого 2022р, після закінчення звітного період, то ця подія не свідчить про існування подій чи умов на дату складання балансу та не вимагає коригування статей фінансової звітності підприємства. Ця подія мала значний вплив на звітність як за 2022, так і за 2023 роки.

Комунальне підприємство «Ірпінсьводоканал» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міст Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель. Підприємство стикається з наступними викликами, а саме:

- розірвано деякі ланцюги постачання матеріалів, частково призупинено плани реконструкції основних засобів підприємства,
- продовження відновлення повністю знищених активів або частково пошкоджених, які не підлягають відновленню, балансовою вартістю за попередніми підрахунками у 2022 році складає близько 21 млн. гривень. У 2023 році були виключені зі складу активів Підприємства активи на суму 463,0 тис. гривень.

На окремі об'єкти передано документи та відповідні матеріали до незалежних експертів для визначення їх стану та прийняття рішення про їх подальше використання у адміністративно-виробничій діяльності Підприємства. Але не дивлячись на такі втрати активів за допомогою залучення допомоги Ірпінської міської ради, благодійних організацій, юридичних осіб, Підприємство продовжує відновлювати надання послуг водопостачання та водовідведення в містах Ірпінь, Буча, Гостомель, Ворзель, а також покращувати якість послуг, що надаються.

Адміністративний персонал на чолі з керівником максимально вживає заходи для безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення виходячи з фактичних фінансових можливостей та наявних матеріальних та трудових ресурсів.

5.17. Інформація щодо пов'язаних осіб.

Пов'язаними сторонами визначені наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);

- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Пов'язаними сторонами КП «Ірпінсьководоканал» в 2023 році були:

власник підприємства (засновник) – орган місцевого самоврядування міста Ірпінь - Ірпінська міська рада;

інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Ірпінської міської ради, зокрема: КНП ІМР КО «Ірпінська міська лікарня», КП «Ірпінсьжитлоінвестбуд», КПП «Теплоенергопостач», КП «УЖКГ Ірпінь», КП «Ірпінське земельно-кадастрове бюро», Виконавчий комітет Ірпінської міської ради; КП «Управлі та ключовий управлінський персонал, в особі керівника підприємства Загодіренка А.О., весь 2023 рік.

Структура заборгованості з пов'язаними особами має такий вигляд:

Зобов'язання за отримані товари, роботи, послуги

Найменування пов'язаної особи	Характер відносин з пов'язаною особою	31.12.2023	31.12.2022
Ірпінська міська лікарня КНП ІМР	відшкодування вартості спожитої електроенергії	34,6	11
Ірпінсьжитлоінвестбуд КП	Ремонт та реконструкція будівель та споруд	0	119
Теплоенергопостач КПП	Послуги по підкачці води, теплова енергія	27	36
УЖКГ Ірпінь КП	відшкодування вартості спожитої електроенергії	0	6

Підсумок зобов'язань за отримані товари, роботи, послуги перед пов'язаними особами (рядок 1615 Звіту про фінансовий стан)

61,6

172

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Найменування пов'язаної особи	Характер відносин з пов'язаною особою	31.12.2023	31.12.2022
УЖКГ Ірпінь КП	послуги водопостачання та водовідведення	-	1,0
Ірпінська міська лікарня КНП ІМР КО	послуги водопостачання та водовідведення	-	-

Підсумок зобов'язань перед пов'язаними особами за отриманими авансами (рядок 1690 - станом на початок періоду, рядок 1615 Звіту про фінансовий стан станом на кінець періоду)

1,0

Інші поточні зобов'язання

-

Найменування пов'язаної особи	Характер відносин з пов'язаною особою	31.12.2023	31.12.2022
Управління праці та соціального захисту населення ІМР	Безкоштовна передача ТМЦ	0	0
Виконавчий комітет ІМР	Безкоштовна передача ТМЦ, в т.ч. ПММ	0	0
Підсумок зобов'язань перед пов'язаними особами за іншими поточними зобов'язаннями)		0	0

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Найменування пов'язаної особи	Характер відносин з пов'язаною особою	31.12.2023	31.12.2022
Ірпінське земельно-кадастрове бюро КП	технічна документація із землеустрою	23	125
Підсумок дебіторської заборгованості пов'язаних осіб за наданими авансами (рядок 1130 Звіту про фінансовий стан)		23	125

Дебіторська заборгованість за надані послуги водопостачання та водовідведення

Найменування пов'язаної особи	Характер відносин з пов'язаною особою	31.12.2023	31.12.2022
Теплоенергопостач КПП	послуги водопостачання та водовідведення	12	46
УЖКГ Ірпінь КП	послуги водопостачання та водовідведення	0	8
Підсумок дебіторської заборгованості пов'язаних осіб за надані послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан)		12	54

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 2 333 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 2 443 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Загальний обсяг наданих Підприємством пов'язаним сторонам товарів та послуг у звітному періоді складає 1 825 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг отриманих Підприємством грошових коштів у звітному періоді за поставлені товари та послуги складає 1 867 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Заборгованість по розрахунках за надані та отримані послуги є поточною.

В 2023 році Підприємством отримано від Ірпінської міської ради (засновника) коштів з місцевого бюджету на загальну суму 39 768 тис. грн., а саме:

КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)»:

КФК 0217670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» - 26900 тис. грн.;

КФК 0218110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайної ситуації та наслідків стихійного лиха» - 26900 тис. грн., в сумі 793 тис. грн.;

КФК 0218775 «Інші заохочувальні заходи» за рахунок коштів резервного фонду (погашення заборгованості) - 961 тис. грн.;

КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам»:

КФК 0216013 «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства» - 2 114 тис. грн.;

КФК 0216020 "Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги" - 9 000 тис. гривень.

№ та дата рішення сесії та виконкому	Виділено та профінансовано грн.	Назва
№2254-25-VIII 08.12.2022 №2694-33-VIII 12.09.2023 №2802-35-VIII 02.11.2023 №2831-36-VIII 23.11.2023	26900	Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) на збільшення статутного капіталу
№116/1 10.10.2023	793	Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) капітальний ремонт мереж водопостачання по вул. Гостомельське шосе в м. Ірпінь
№2 10.01.2023	961	Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) капітальний ремонт мереж водопостачання та водовідведення в м. Ірпінь.
№2443-28-VIII 06.04.2023 №2455-29-VIII 27.04.2023 №2547-30-VIII 22.06.2023	1916	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) поточний ремонт мереж водопостачання та водовідведення в м.Ірпінь

№2694-33-VIII 12.09.2023		
№2455-29-VIII 27.04.2023	198	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) розробка документів для отримання дозволу на викиди на КНС в м. Ірпінь
№2443-28-VIII 06.04.2023 №2694-33-VIII 12.09.2023	9000	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) за послуги з централізованого водовідведення (прийняття стічних вод)
Всього отримано від засновника	39768	

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції. Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту. Оскільки у звітному періоді різниця між первісно сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Підприємство не здійснювало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2023 становить 837,8 тис. грн., в тому числі: заробітна плата – 684,1 тис. грн., інтенсивність праці – 153,7 тис. гривень. Єдиний соціальний внесок нараховано у 2023 році на загальну суму 184,2 тис. гривень. Сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2022 рік становить 699,2 тис. грн., в тому числі: заробітна плата – 686,7 тис. грн., за інтенсивність праці -12,5 тис. грн., єдиний соціальний внесок склав – 153,8 тис. гривень.

6. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

6.1. Податкова система

Комунальне підприємство є об'єктом, який знаходиться на загальній системі оподаткування, та є платником податків на додану вартість, на прибуток, Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податку, а також інші податки і збори, які регулюються Податковим кодексом України та рядом законів і нормативних актів, які регулюють нарахування та сплату податків і зборів. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Мають місце неоднозначне тлумачення правових норм серед законодавчих органів (зокрема, податкової служби, міністерств та інших регуляторів), що викликає загальну невизначеність і створює перешкоди для прийняття відповідних рішень, що відповідно призводить до вірогідності податкових ризиків у діяльності підприємства.

Керівництво Підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Комунальне підприємство нарахувало всі відповідні податки у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

6.2. Юридичні зобов'язання

Підприємство здійснюючи звичайну діяльність має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків, пов'язаних з податковою заставою активів Підприємства.

6.3. Фактори фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Комунального підприємства включають кредиторську

заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування поточної діяльності Комунального підприємства.

Комунальне підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Комунального підприємства.

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

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

Інформація щодо фінансових активів та зобов'язань

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	1931	2 785
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (поточна)	41996	32 002
Інша дебіторська заборгованість (поточна)	127	290
Всього поточні фінансові активи	35 077	35 077
Фінансові зобов'язання		
Поточні забезпечення	6384	4 961
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35521	21 077
Інша поточна кредиторська заборгованість	876	1 101
Всього поточні фінансові зобов'язання	42 781	27 139

В процесі своєї діяльності Комунальне підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Комунальному підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

6.4.Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, зокрема: попередження, відключення, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення.

6.5. Кредитний ризик.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з дебіторської заборгованості, який періодично оцінюється. Так, на 31.12.2023 резерв сумнівних боргів склав 3240,3 тис. гривень.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи

та послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки тощо), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках - на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку з метою недопущення наявності заборгованості з пропущеним строком давності. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є населення, щодо якого у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків. За виключенням такого сегменту, Підприємством постійно проводиться моніторинг та управління кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів. Дебіторська заборгованість в обліку та фінансовій звітності відображається з врахування резерву знецінення дебіторської заборгованості.

6.6. Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Підприємство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

6.7. Управління капіталом

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

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

7. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 01 лютого 2024 року (наказ від 01.02.2024 №34).

Начальник

Головний бухгалтер



Артур ЗАГОДІРЕНКО

Тетяна ІСАЧЕНКО