

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та засновнику

*КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ДІШПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
«ЛУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ДІШПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ЛУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД» (далі - Компанія), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості населення не визначена

Компанія станом на 31 грудня 2023 року не провела тестування на предмет наявності ознак сумнівності дебіторської заборгованості населення за надані послуги водопостачання та водовідведення у сумі 288 228 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року в сумі 242 347

тисяч гривень), що не відповідає вимогам п.7 та п.10 НІ(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Для оцінки чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості населення за надані послуги водопостачання та водовідведення та оцінки величини резерву сумнівних боргів щодо цієї заборгованості управлінський персонал не надав нам усієї підтверджуваної інформації щодо класифікації заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення в розрізі абонентів за строкам непогашення. Отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях сум дебіторської заборгованості населення за послуги водопостачання та водовідведення, показників непокритого збитку та статті інших операційних витрат цієї звітності.

Недостатність доказів існування дебіторської заборгованості за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року сума дебіторської заборгованості за виданими авансами складає 24 153 тисяч гривень та 78 270 тисяч гривень відповідно. Ми не отримали належних аудиторських доказів через одержання прямих відповідей від дебіторів на запити та не змогли впевнитися в наявності дебіторської заборгованості за виданими авансами шляхом виконання альтернативних процедур в сумі 5 020 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року.

Некомпенсований ПДВ кредит

Станом на 31 грудня 2023 року інші оборотні активи представлені залишками по невідшкодованому податку на додану вартість у сумі 27 025 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 60 774 тисяч гривень). Управлінський персонал Компанії не надав нам усієї обґрунтованої та підтверджуваної інформації, що станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року невідшкодований податок на додану вартість в сумі 6 835 тисяч гривень та 4 926 тисяч гривень відповідно, буде відшкодований в повному обсязі в наступних звітних періодах. Отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Згортання поточних активів та зобов'язань

У зв'язку із згортанням сальдо дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та сума кредиторської заборгованості за одержаними авансами занижені на 8 811 тисяч гривень та 6 779 тисяч гривень відповідно, а сума кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості за виданими авансами станом на 31 грудня 2023 року занижені на 16 548 тисяч гривень. За загальними правилами фінансового звітування відповідно до вимог п.3 розділу IV НІ(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» забороняється згортання статей активів і зобов'язань.

Забезпечення судових витрат не створені

Компанія не визначила суму забезпечення на покриття витрат за судовими спорами, що не відповідає вимогам п.3 розділу I НІ(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та п.5 НІ(С)БО 11 «Зобов'язання» в сумі 8 676 тисяч гривень. Отже, станом на 31 грудня 2023 року поточні забезпечення, непокритий збиток та інші операційні витрати за 2023 рік занижені на вказану суму.

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості

Компанія оцінює довгострокову кредиторську заборгованість за собівартістю, що не відповідає вимогам п. 29-31 П(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Це вплинуло на точність оцінки зобов'язань та їх класифікацію у Звіті про фінансовий стан (Балансі) станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року та на суму фінансових доходів та витрат у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2023 та 2022 роки. А саме, станом на 31

грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року сума інших довгострокових зобов'язань занижена на 42 170 тисяч гривень та 68 328 тисяч гривень відповідно, сума поточної заборгованості по довгостроковим зобов'язанням занижені на 23 781 тисяч гривень та 30 242 тисяч гривень відповідно, а сума поточної заборгованості за товари, роботи, послуги завищена на 86 898 тисяч гривень та 134 415 тисяч гривень відповідно, непокритий збиток завищено на 35 845 тисяч гривень та 8 157 тисяч гривень відповідно. Сума інших фінансових доходів в 2022 році занижена на 34 791 тисяч гривень, а сума фінансових витрат в 2023 та 2022 роках занижена на 14 899 тисяч гривень та 7 102 тисяч гривень відповідно.

Виправлення помилок, співставна інформація

Як описано в розділі «Інші питання» цього звіту незалежного аудитора думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року була модифікована. Компанія зробила виправлення у Звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, але не виправила вхідні залишки активів, зобов'язань та непокритого збитку станом на 31 грудня 2022 року як того вимагає ІІІ(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

За 2023 рік збиток Компанії склав 277 220 тисяч гривень та Компанія мала негативний чистий рух коштів від операційної діяльності в сумі 159 053 тисяч гривень (за 2022 рік: чистий збиток 80 367 тисяч гривень, негативний (від'ємний) чистий рух коштів від операційної діяльності 159 376 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищували його поточні зобов'язання на 62 452 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року на 188 888 тисяч гривень). Ці обставини разом свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. У зв'язку з тим, що Компанія є підприємством критичної інфраструктури її засновник, Дніпропетровська обласна рада, для забезпечення належної реалізації статутних завдань Компанії за рахунок коштів обласного бюджету у рамках регіональної міжгалузевої програми надає фінансову підтримку шляхом перерахування внесків у статутний капітал Компанії. Ми не вносимо застережень до нашої думки із застереженнями щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 «Питання безперервності діяльності Компанії з урахуванням воєнного стану» у фінансової звітності, у якій розкривається інформація про діяльність Компанії в період воєнного стану та ведення бойових дій.

Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі

вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не вдасться за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Компанії зокрема.

Управлінський персонал Компанії стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Управлінський персонал Компанії вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії та що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є доцільним.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<p>Визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг в сумі 616 656 тисяч гривень</p> <p>Виручка від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг є одним з ключових показників діяльності Компанії.</p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Існує невід’ємний ризик стосовно точності та своєчасності відображення доходів у зв’язку із застосованою системою надання</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз облікової політики Компанії з визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг, включаючи критерії їх визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<p>споживачами інформації про обсяги фактичного споживання ними послуг (водопостачання та водовідведення). Застосовувана система обліку з визнання доходів є складною та включає в себе ряд ключових суджень та оцінок.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Компанією застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичним особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <p>Інформація зазначена в Примітці 3.6 «Доходи» та Примітці 2.8 «Основні облікові оцінки (політики). Дохід» до фінансової звітності.</p>	<p>виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг;</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Компанії; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг; - проведення тестування операційної ефективності контролю за системами виставлення рахунків споживачам. Нами була проведена оцінка існуючої системи контролю за забезпеченням повноти та точності внесення та обробки даних по послугах, наданих споживачам, через систему виставлення рахунків. Ми застосували комбінацію аналітичних процедур та детального тестування, що переконатися в достовірності та повноті даних, отриманих з цих систем; - розглянули застосування облікової політики Компанії стосовно сум виставлених рахунків та відображення в бухгалтерському обліку розподілу доходу від наданих послуг за їх видами, щоб отримати впевненість в тому, що облікова політика Компанії була визначена доречно та застосовувалась послідовно. <p>В результатів проведеної нами роботи ми виявили окремі недоліки та недосконалість функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів за звітний період.</p>

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
	<p>Ми не застосовували екстраполяцію результатів наших тестів на весь обсяг послуг, наданих Компанією споживачам за звітний період, оскільки вважаємо, що виявлені нами недоліки та неточності не є системними.</p> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.</p>

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «МУЛБІТ – АУДИТ», який 28 квітня 2023 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Зауваження попереднього аудитора, які виправлені у звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

станом на 31 грудня 2022 року залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги та кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги завищені на 157 434 тисяч гривень;

станом на 31 грудня 2022 року залишки інших оборотних активів та інших поточних зобов'язань в частині податкового кредиту та податкового зобов'язання з ПДВ в сумі 25 840 тисяч гривень не відповідають критеріям визнання активу та зобов'язань, відповідно є завищеними;

станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги заборгованості в сумі 10 213 тисяч гривень є кредитно-зпечіненою;

станом на 31 грудня 2022 року не отримано належних та достатніх доказів існування кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 85 957 тисяч гривень.

Зауваження попереднього аудитора, які не виправлені за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

станом на 31 грудня 2022 року довгострокова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 134 415 тисяч гривень оцінюється по собівартості, що не відповідає вимогам ІІІ(С)БО 13 «Фінансові інструменти». Як результат, станом на 31 грудня 2022 грудня сума поточної заборгованості за товари, роботи, послуги завищена на 134 415 тисяч гривень, непокритий збиток завищено на 8 157 тисяч гривень, а суми довгострокової та поточної заборгованості по довгостроковим зобов'язанням є заниженими на 68 328 тисяч гривень та 30 242 тисяч гривень відповідно. Сума інших фінансових доходів та фінансових витрат у 2022 році занижені на 34 791 тисяч гривень та 7 102 тисяч гривень відповідно.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складатиметься з наступних звітів:

- Звіту про управління (Звіт керівництва) за 2023 рік.

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

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

Звіт про управління за 2023 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік. За виключенням впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, певірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неадекватними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОПОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Орган призначення, дата призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено у відповідності до умов договору про надання аудиторських послуг № 2202024-1 від 22 лютого 2024 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Ми вперше призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Компанії.

Ненадання послуг, заборонених законодавством, незалежність партнера та фірми

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Компанії інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ "АК "Дівайс-Груп", включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для управлінського персоналу

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для управлінського персоналу, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Компанії супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Компанії та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Компанії; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Компанії. Опис бізнес-ризиків клієнта наведений у Примітці 3.12 «Управління фінансовими ризиками» до фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні поясень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

а) запити управлінському персоналу та тим, кого наділено пайвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

б) обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оцінювання того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи способи вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для

пахрайства у таких сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, пехтування управлінським персоналом заходів контролю.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Компанією, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», ЄДРПОУ 33498239.

Включена до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та підприємств, що становлять суспільний інтерес за номером 3616.

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Сверстюка, будинок 61, офіс А3, тел. +380(44) 507 25 54, www.devicegroup.com.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 2202024-1 від 22 лютого 2024 року.

Дата початку проведення аудиту: 22 лютого 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 12 липня 2024 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Михайлова Олена Іванівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності).



Дата складання Звіту незалежного аудитора 12 липня 2024 року.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД"** Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
за СДРПОУ

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА за КАТОТТГ ¹

Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФГ

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД

Середня кількість працівників ² 1 092

Адреса, телефон Комплекс будівель та споруд № 2, смт. АУЛИ, Кам'янський РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 500533
52300, Україна

КОДИ		
2024	01	01
34621490		
UA12040170020049602		
150		
36.00		

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

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

✓

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 504	1 291
первісна вартість	1001	2 319	2 219
накопичена амортизація	1002	815	928
Незавершені капітальні інвестиції	1005	101 399	58 802
Основні засоби	1010	324 541	883 639
первісна вартість	1011	498 254	1 107 405
знос	1012	173 713	223 766
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	427 444	943 732
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26 369	30 925
виробничі запаси	1101	26 369	30 925
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	467 245	346 474
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	78 270	24 153
з бюджетом	1135	-	75 365
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	384 692	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	982	5 050
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 732	52 671
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7 732	52 671
Витрати майбутніх періодів	1170	74	113
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180 1181	-	-

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
34621490		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	616 656	574 638
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(890 521)	(639 660)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(273 865)	(65 022)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	13 280	21 023
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(31 541)	(31 850)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(73 433)	(11 562)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(365 559)	(87 411)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	924	-
Інші доходи	2240	87 434	7 122
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(78)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(19)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
34621490		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	667 513	590 065
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	467 335	7 390
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	16 663	8 321
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	917	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	597	12
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 154	190
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(841 832)	(508 083)
Праці	3105	(190 001)	(153 270)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(51 975)	(42 366)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(216 419)	(52 875)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 703)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(104 923)	(4 306)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(105 792)	(48 556)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4)	(17)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15 001)	(8 743)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-159 053	-159 376
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ за ЄДРПОУ
"АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
34621490		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	888 170	-	74 480	-	(347 064)	-	-	615 586
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(10 956)	-	-	(10 956)
Скоригований залишок на початок року	4095	888 170	-	74 480	-	(358 020)	-	-	604 630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(277 220)	-	-	(277 220)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ за ЄДРПОУ
"АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
34621490		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	150 286	-	72 473	-	(250 034)	-	-	(27 275)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(16 663)	-	-	(16 663)
Скоригований залишок на початок року	4095	150 286	-	72 473	-	(266 697)	-	-	(43 938)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(80 367)	-	-	(80 367)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2023	12	31
34621490		
UA12040170020049602		
9084		
150		
36.00		

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД"**
 Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
 Однина виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	825	233	-	-	-	-	-	41	-	-	-	825	274
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	340	333	-	-	-	-	-	9	-	18	16	358	358
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1154	249	-	-	-	-	-	47	-	-118	-	1036	296
Разом	080	2319	815	-	-	-	-	-	97	-	-100	16	2219	928
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
 вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
 3 рядки 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
 3 рядки 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

14

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	329
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	539255	57915
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1432	413
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	145
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	540687	58802

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

(341)

-

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	52671
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	52671

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	12854	29697	-	18877	-	-	23674
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на викон. зобов'яз. перед бюджетом	760	-	93335	-	-	-	-	93335
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	16880	24913	-	73	-	-	41720
Разом	780	29734	147945	-	18950	-	-	158729

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	346474	286048	15800	44626
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	5050	4453	-	-

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

(951) 31
 (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підприємство: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
«АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
Період: з 01.01.2023р. по 31.12.2023 р.

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності підприємства за 2023 рік

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД» (далі – Компанія) надає наступний стислий опис облікових оцінок (політик) та опис даних фінансової звітності, що вимагають розкриття за Національними стандартами (положення) фінансової звітності

1. Загальні відомості про Компанію:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД» (КП ДОР "АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД")
Організаційно-правова форма	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Ідентифікаційний код юридичної особи	34621490
Місцезнаходження юридичної особи	52300, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., АУЛИ, КОМПЛЕКС БУДІВЕЛЬ ТА СПОРУД № 2, АУЛЬСЬКА СЕЛИЩНА РАДА
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників)	Дані відсутні Причина відсутності КБВ (якщо у юридичної особи відсутні КБВ) згідно ст.9 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань"
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1 619 431 758 грн. Станом на 31.12.2023 р. внески до незареєстрованого статутного капіталу склали 1 525 109 799 грн. Зареєстрований розмір внеску до статутного фонду: 94 321 958,38 грн.
Види діяльності	36.00 забір, очищення та постачання води 37.00 каналізація, відведення й очищення стічних вод 41.20 будівництво житлових і нежитлових будівель 42.99 будівництво інших споруд, н.в.і.у. 56.29 постачання інших готових страв
Керівник (посада, ПІБ)	Бурчак Олександр Костянтинович

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Головний бухгалтер чи аутсорс	Головний бухгалтер – Гонтар Ганна Сергіївна
Дата державної реєстрації	06.12.2006 р.
Інформація про здійснення зв'язку з	https://www.aulivoda.org.ua/
Кількість працівників на 31.12.2023	1 092 чоловік
Назва підприємства, що контролює інші підприємства (материнське підприємство), а також назву фактичної контролюючої сторони, якщо вона має іншу назву)	відсутні

Комунальне підприємство Дніпропетровської обласної ради «Аульський водовід» є одним з найбільших постачальників питної води у Дніпропетровському регіоні, з проектною потужністю 600 тис м³/добу.

Комунальне підприємство Дніпропетровської обласної ради «Аульський водовід» засноване на спільній власності територіальних громад сіл, селищ, міст Дніпропетровської області і знаходиться в управлінні Дніпропетровської обласної ради відповідно до рішення Дніпропетровської обласної ради від 05.12.2006 року № 99-5/V КП ДОР «Аульський водовід» є юридичною особою, веде самостійний баланс.

Статутний фонд підприємства відповідно до Балансу станом на 31.12.2023 року складає **1 619 432 тис. грн.**, який складається з:

показник	Сума статутного капіталу	
	початок періоду	кінець періоду
Зареєстрований капітал	94 322	94 322
Внески до незареєстрованого капіталу	793 848	1 525 110

Сума статутного капіталу протягом звітного періоду збільшилась на 731 262 тис. грн. Протягом звітного періоду від Дніпропетровської обласної ради отримані грошові кошти на суму 731 262 тис. грн. за КТПКВ 7670 „Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання” на підставі Рішення Дніпропетровської обласної ради від 25.11.2022 р. №233-14/VIII (зі змінами) „Про обласний бюджет на 2023 рік”.

Основним напрямком діяльності КП ДОР «Аульський водовід» згідно Статуту, затвердженому рішенням Дніпропетровської обласної ради від 26.02.2021 № 55-4/VIII, є виробництво питної води шляхом підйому води з поверхневих джерел, очищення її на очисних спорудах відповідно до вимог, установлених нормами та стандартами, транспортування та реалізація її споживачам по водоводах та водопровідних мережах, а також забезпечення транспортування стічних вод по колекторах і каналізаційних мережах та очищення на очисних спорудах.

Комунальне підприємство Дніпропетровської обласної ради «Аульський водовід» є природним монополістом на ринку надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення у Дніпропетровській області. Основними споживачами підприємства є водоканали міст Дніпро, Верхньодніпровськ, смт Кринички, смт Аули та інші сільськогосподарські райони.

Підприємство здійснює свою діяльність на підставі ліцензії від 12.04.2013 р. № 50, переоформленої рішенням від 21.09.2015 № 2329, за рахунок коштів, отриманих від споживачів за надані послуги.

Забір води здійснюється з ріки Дніпро в районі смт Аули. У районі водозабору виконується попереднє хлорування сирової води у водозабірному ковші. На території водозабірних споруджень розташована насосна станція першого підйому, хлораторна, камери переключення, камера гасіння. Від водозабірних споруджень вода по трьох нитках водоводу D=1400-1600мм подається на очисні споруди, де вона очищується до необхідного рівня у відповідності ДСанПіН 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною". Після очищення вода надходить у

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

резервуари чистої води і насосами насосної станції другого підйому подається у водовід для подальшої реалізації споживачам. Насосною станцією третього підйому вода подається м. Дніпро і населеним пунктам Дніпровського району.

1.1. Організаційна структура

Організаційна структура підприємства складається з 51 структурного підрозділу. Середньооблікова чисельність працівників за 2023 рік складає 1092 штатні одиниці.

Згідно Статуту, управління підприємством здійснює керівник – генеральний директор, якому підпорядковані заступники генерального директора за напрямками, головні спеціалісти, служба охорони праці, служба управління персоналом, уповноважений з антикорупційної діяльності, провідний фахівець з публічних закупівель та інші. Генеральний директор вирішує всі питання діяльності підприємства, крім тих, котрі віднесені Статутом і законодавством до компетенції власника майна – Дніпропетровської обласної ради.

Головному інженеру підприємства безпосередньо підпорядковані – головний технолог, головний механік, головний енергетик та керівники виробничих підрозділів.

Іншим головним спеціалістам підпорядковані структурні підрозділи за напрямками.

Структурна схема підприємства наведена нижче.

Додаток № 1
до наказу генерального директора
від «06» лютого 2023 р. № 69



1.2. Тарифна політика

Діяльність КП ДОР «Аульський водовід», як ліцензіата з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП).

НКРЕКП, як Регулятор, встановлює тарифи на централізоване водопостачання та централізованого водовідведення на підставі розрахунків економічно обґрунтованих витрат, які подаються підприємством своєчасно та в повному обсязі відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 10.03.2016 № 302 (зі змінами).

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року****(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

З початком військової агресії з боку російської федерації проти України, Кабінетом Міністрів України було прийнято мораторій на перегляд та підвищення тарифів на комунальні послуги постановою від 29.04.2022 № 502 «Деякі питання регулювання діяльності у сфері комунальних послуг у зв'язку із введенням в Україні воєнного стану». Уряд рекомендував органам, уповноваженим встановлювати тарифи, не підвищувати тарифи для населення на такі комунальні послуги як – постачання теплової енергії, постачання гарячої води, централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, впродовж дії воєнного стану в Україні. Діючі тарифи, були встановлені підприємству з 01 січня 2022 року постановою НКРЕКП від 22.12.2021 № 2847 та до даного часу протягом 2-х років не переглядались, тому вони є збитковими та економічно не обґрунтованими.

Тарифи, встановлені на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення наведені в наступній таблиці:

Термін введення тарифів	найменування категорії споживачів						грн. з ПДВ за 1 м3
	Населення та інші споживачі			Оптові-ліцензіати			підстава для введення
	централізоване водопостачання	Водовідведення	разом	Водопостач.	Водовід.	разом	
з 01 січня 2022 року	13,416	12,696	26,112	8,148	8,964	17,112	постанова НКРЕКП від 22.12.2021 № 2847

Протягом травня - липня 2023 року існувала негативна практика затвердження з 01 липня 2023 року тарифів на послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення для водоканалів України, які є ліцензіатами НКРЕКП, та відміни цього рішення постановою НКРЕКП від 03.07.2023 № 1218 «Про скасування деяких постанов НКРЕКП».

Дана ситуація привела до грубого порушення прав водоканалів, значного погіршення фінансового стану підприємств та подання позовної заяви до Київського окружного адміністративного суду про визнання протиправних дій НКРЕКП (справа № 320/26784/23).

Результатом бездіяльності НКРЕКП в період воєнного стану щодо не перегляду тарифів є збиткова діяльність підприємства від реалізації послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а саме: за 2022 рік збитки від реалізації послуг склали 98,442 млн грн, за 2023 року – 308,999 млн грн. Станом на 01 січня 2024 року діючі тарифи на послуги не відшкодовують витрати підприємства по централізованому водопостачанню на 35 %, по централізованому водовідведенню на 34%.

Крім цього, на отримання значних збитків від реалізації послуг вплинуло також значне зростання цін/тарифів на основні складові собівартості послуг з початку збройної агресії РФ проти України протягом 2022 – 2023 років.

Зростання цін/тарифів на основні складові собівартості послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 та 2023 роки наведена в наступній таблиці:

Зростання цін/тарифів, грн з ПДВ

Показник	січень 2022	грудень 2022	зростання до січня 2022, %	грудень 2023	зростання до січня 2022, %
Електроенергія, 1 кл.	3,71	5,08	137	6,69	180
Електроенергія, 2 кл.	4,51	5,88	130	7,94	176
рідкий хлор, т грн	35904	87000	242	90840	253
коагулянт, т грн	16828	36000	214	38500	229
паливо А-95, грн	31,19	49,34	158	46,00	147
ДТ, грн	30,57	60,56	198	45,00	147

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

З даних таблиці видно, що за 2 роки збільшились ціни/тарифи на електричну енергію 1 класу на 80%, 2 класу на 76%, рідкий хлор на 153%, коагулянт на 129%, паливо-мастильні матеріали на 47%. Крім цього, Компанія втратила постачальника коагулянту, який був розташований на окупованій території в місті Пологи Запорізької області, тому зміна постачальника призвела до значного зростання ціни на закупівлю реагентів.

Собівартість послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 та 2023 роки наведена в наступній таблиці:

грн 1 м3 без ПДВ

показники	Діючий тариф	Собівартість, 2022 рік	% зростання до тарифу	Собівартість, 2023 рік	% зростання до тарифу
Централізоване	8,25	9,98	121	12,57	152
Централізоване	10,58	11,63	110	16,18	153

Собівартість послуг збільшилась за 2 роки на 52% по централізованому водопостачанню та 53% по централізованому водовідведенню.

Додаткового джерела фінансування збільшених витрат складових собівартості послуг у підприємства немає.

Компанія не має дочірніх підприємств.

Фінансова звітність складено відповідності до Національних стандартів (положень) фінансової звітності і включає в себе:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік.

Грошовою одиницею фінансової звітності є гривня України.

Керівництво Компанії несе відповідальність за складання та подання фінансової звітності за 2023 рік.

2. Основні облікові оцінки (політики):**2.1. Основні засоби**

Основними засобами визнаються закінчені об'єкти відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» та призначаються для використання в діяльності Товариства), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що перевищує 20 000 грн. Оцінка основних засобів проводиться за первісною собівартістю. Нарахування зносу основних засобів проводиться за прямолінійним методом. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 100 % їх вартості при введенні в експлуатацію.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації):

Група основних засобів	Діапазон термінів корисного використання, роки
Будівлі, споруди та передавальні пристрої.	5-50
Машини та обладнання	5-25
Транспортні засоби	4-12
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-15
Інші основні засоби	3-12

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, що у подальшому збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу. Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносять до витрат періоду, у якому такі витрати понесені.

2.2. Нематеріальні активи

Нарахування амортизації об'єкта нематеріальних активів здійснюється протягом строку його корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкту активом. Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

2.3. Запаси.

Запаси визнаються відповідно до вимог П(С)БО 9 «Запаси» та кваліфікуються на виробничі запаси (сировина і матеріали, паливо, запасні частини), малоцінні швидкозношувані предмети. Облік запасів проводиться в кількісному та грошовому вимірах. Одиниця обліку запасів – кожне їх найменування. Первісна оцінка (визнання) одиниці запасів проводиться за первісною собівартістю. При відпусканні запасів у виробництво для оцінки вибуття застосовується метод ФІФО.

2.3. Зменшення корисності не фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця признається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, яку буде відшкодовано. Збиток від зменшення корисності визнається для одиниці, що генерує грошові кошти, якщо сума очікуваного відшкодування цієї одиниці (групи одиниць) менша від балансової вартості цієї одиниці (групи одиниць). Для зменшення балансової вартості активів одиниці збиток від зменшення корисності слід розподіляти на пропорційній основі на активи одиниці (групи одиниць), базуючись на балансовій вартості кожного активу, який входить до складу одиниці (групи одиниць).

Специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все підприємство як Одиницю генеруючу грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення Одиниці в цілому в звітності не відображається.

2.5. Дебіторська заборгованість.

Компанія використовує матричний підхід для визначення історичних коефіцієнтів імовірності дефолту для розрахунку резерву під дебіторську заборгованість за поставлені товари, роботи, послуги на портфельній основі. Для оцінки суми резерву на портфельній основі Компанія сегментує заборгованість виходячи з наступних строків, що розраховуються з моменту визнання дебіторської заборгованості:

№	Строк дебіторської заборгованості	Прострочка
1	до 20 днів включно	не є простроченою
2	21 - 50 днів	прострочка від 1 до 30 днів
3	51 - 110 днів	прострочка від 31 до 90 днів
4	111 -365 днів	прострочка від 91 до 345 днів
5	366 - 730 днів	прострочка від 346 до 710 днів
6	730- 1095 днів	прострочка понад 711
7	Понад 1095	

Для розрахунку резерву на кінець звітного року, використовується історичний PD (імовірність настання дефолту), розрахований за даними звітного та попереднього роках. Заборгованість, станом на звітну дату, строк якої перевищує 1095 днів (сегмент 7) -визнається як 100% кредитно-знецінена заборгованість, згідно професійного судження управлінського персоналу компанії. Сума

резерву по заборгованості з сегменту 7 дорівнює 100%. Для заборгованості строком від 731 до 1095 днів (сегмент 6) PD встановлюється на рівні 50%.

2.6.Зобов'язання.

Облік зобов'язань проводиться відповідно до П(СБО 11 «Зобов'язання». Критеріями розподілу між короткостроковими і довгостроковими зобов'язаннями є операційний цикл 12 місяців. Зобов'язання за авансами і договорами з покупцями кваліфікуються як поточні.

2.6.1. 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. 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.

2.7.Оподаткування

Підприємство є платником податків: податок на прибуток, податок на додану вартість, податки, пов'язані з виплатою заробітної плати, податку на майно (у т.ч. податку на землю), рентна плата за спеціальне використання води, екологічний податок .

Підприємство не має податкових пільг, в т.ч. пільгових ставок.

2.7.1. Податок на прибуток.

Компанія є платником податку на прибуток за ставкою 18 відсотків. Відстрочені податкові зобов'язання створюються за умови наявності відстрочених пільг з оподаткування. Відстрочений податковий актив за сумою від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних років) не визнавався, оскільки відсутні переконливі свідчення того, що в майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток.

2.7.2. 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 ХХ 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.

2.8. Дохід.

Дохід визнається відповідно до норм і положень П(С)БО 15 «Дохід» згідно узгодженими з покупцями первинними документами. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи, доходи відображаються у звітному періоді виконання робіт. Доходи підприємства розподіляються:

- від виробництва послуг централізованого водопостачання;
- від виробництва послуг неочищеної води;
- від виробництва послуг централізованого водовідведення;
- від виробництва послуг по абонплаті від централізованого водопостачання;
- від виробництва послуг по абонплаті від централізованого водовідведення;
- від виробництва послуг по іншим неліцензованим видам діяльності.

2.9. Витрати.

Із всіх фактичних витрат підприємства за звітний період відокремлюються прямі витрати (заробітна плата з нарахуваннями, електроенергія, амортизація, витрати на реагенти, витрати на відновлення основних засобів, витрати на послуги сторонніх організацій та інші), які безпосередньо можна віднести до наступних видів діяльності, а саме:

- централізоване водопостачання;
- централізоване водовідведення;
- абонплата з централізованого водопостачання;
- абонплата з централізованого водовідведення.
- інші не ліцензовані види діяльності.

До прямих витрат на виробництво послуг реалізації неочищеної води розподіляються за фактичним відсотком співвідношення обсягів наступні витрати:

- електроенергія, використана насосною станцією I-го підняття;
- хлор, витрачений на насосній станції I-го підняття;
- заробітна плата з нарахуваннями працівників насосної станції I-го підняття;
- амортизація основних засобів, які задіяні у процесі виробництва неочищеної води та схеми підключення споживачів неочищеної води смт Аули;
- витрати на послуги сторонніх організацій, віднесені по насосній станції I-го підняття;
- витрати на утримання основних засобів насосної станції I-го підняття;
- матеріальні витрати на ремонти виконані господарським способом;
- інші витрати.

2.10. Фінансова звітність

Річна фінансова звітність складається станом на 31.12.2023 року.

Проміжна фінансова звітність складається щоквартально на: 31.03.2023 р., 30.06.2023р., 30.09.2023 р.

3.1. Розкриття інформації

3.1. Основні засоби.

Основні засоби відображені в балансі за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості.

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
 Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Наявність та рух основних засобів у звітному році (тис. грн.):

Група основних засобів	Первісна на 31.12.2022	Знос на 31.12.2022	Надійшло за рік	Вибуття за рік первісна	Вибуття за рік знос	Амортизація рік	Інші зміни первісної вартості (примітка «а»)	Інші зміни зносу (примітка «а»)	Первісна на 31.12.2023	Знос на 31.12.2023
Будинки та споруди	404 388	129 172	471 988			32 114	4 829	4 468	881 205	165 754
Машини та обладнання	43 167	21 525	123 793	359	359	9 208	(18)	(16)	166 583	30 358
Транспортні засоби	35 387	9 557	7 609			2 979			42 996	12 536
Інструменти, прилади та інвентар	5 622	4 049	237	81	81	503			5 778	4 471
Інші основні засоби	1 226	946	6	38	38	90			1 194	998
Бібліотечні фонди	4	4		1	1	-			3	3
Малоцінні необоротні матеріальні активи	8 460	8 460	1522	336	336	1 522			9 646	9 646
Разом	498 254	173 713	605 516	815	815	46 416	4 450	4 452	1 107 405	223 766

Примітка «а»: У статті «Інші зміни первісної вартості та зносу» відображено вартість мереж водогонів – водної станції (по вул. Горянська, вул. Ювілейна, ферма № 2), машинного двору та водогону до ферми № 1, які отримані з комунальної власності Криничанської селищної територіальної громади відповідно до рішення Дніпропетровської обласної ради від 13.05.2022 р. № 186-11/VII «Про деякі питання управління майном, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Дніпропетровської області».

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Інша інформація про основні засоби

Перелік інформації про основні засоби	Значення
Сума втрат від зменшення корисності і сума вигід від відновлення корисності, відображені в звіті про фінансові результати в звітному періоді.	Збитки від зменшення корисності не визнавались
Інші зміни первісної (переоціненої) вартості та сума зносу основних засобів.	отримані з комунальної власності Криничанської селищної територіальної громади мережі водогонів – водної станції, машинного двору та водогону до ферми № 1 первісною вартістю 4 829 тис. грн., сумою зносу 4 468 тис. грн., залишковою вартістю 361 тис. грн.
Первісна (переоцінена) вартість і сума зносу основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження.	Обмеження не існують
Первісна (переоцінена) вартість і сума зносу переданих у податкову заставу основних засобів.	Первісна вартість -506 902 тис. грн. Сума зносу переданих у податкову заставу основних засобів -145 911 тис. грн
Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік.	540 687 тис. грн.
Сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів.	Не укладались
Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо).	3 648 тис. грн
Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись.	28 054 тис. грн.
Залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу.	Не вилучались
У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про зміну розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками).	Переоцінка основних засобів не здійснювалась
У примітках до консолідованої фінансової звітності щодо кожної групи основних засобів наводиться сума курсових різниць у зв'язку з перерахунком вартості основних засобів, наведеної у фінансовій звітності дочірніх підприємств.	Не складається

Інформація щодо основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування.

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування	388 952	-
Залишкова вартість основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування	387 520	-
Метод оцінки основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування	справедлива вартість, яка визначається за супровідними первинними документами	

3.2. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи відображені в балансі за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості.

Наявність та рух нематеріальних активів у звітному році, тис. грн.:

Групи нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2022 року		Надійшло за 2023 рік	Вибуло за 2023 рік		Нараховано амортизації за 2023 рік	Інші зміни (+/-) за 2023 рік		Залишок на 31.12.2023 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Права користування природними ресурсами	825	233							825	233
Авторське право та суміжні з ним права	340	333				9	18	16	358	358
Інші нематеріальні активи	1 154	249				88	(118)		1 036	337
Разом:	2 319	815				97	(100)	16	2 219	928

Інформація про нематеріальні активи:

Перелік інформації про нематеріальні активи	Значення
Первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності.	Обмеження не існують
Первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів.	Не передавались
Сума угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів.	Не укладались
Загальна сума витрат на дослідження та розробки, включена до складу витрат звітного періоду.	Витрати не визнавались
Первісна вартість, залишкова вартість та метод оцінки нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань.	Не отримувались
Причини визнання невизначеним строку корисного використання нематеріального активу та його балансова вартість.	Не нараховується амортизація на право постійного користування земельною ділянкою балансовою вартістю 41.4 тис. грн.
Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, що залишився.	Відсутня

3.2.1. Право постійного користування земельними ділянками

Компанією отримано право постійного користування земельними ділянками у кількості 32 шт. загальної площі 112,95 га, яке відображено в Балансі (Звіті про фінансовий стан) за нульовою вартістю.

3.3. Запаси

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп:

Найменування показника	Балансова вартість 31.12.2023	Балансова вартість 31.12.2022
Сировина і матеріали	25 818	22 367
Паливо	2 334	1 876
Будівельні матеріали	24	31
Запасні частини	2 081	1 681
Малоцінні та швидкозношувані предмети	668	414
Разом	30 925	26 369

Інформація про запаси

Перелік інформації про запаси	Значення
балансову (облікову) вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації	Запаси відображені за собівартістю
балансову (облікову) вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу	Не передавались
суму збільшення чистої вартості реалізації, за якою проведена оцінка запасів відповідно до пункту 28 П(С)БО 9 «Запаси».	Не збільшувалась

Показник	2023	2022
суму запасів, визнаних витратами протягом періоду	170 764	94 308

3.4. Дебіторська заборгованість

Перелік інформації про дебіторську заборгованість	Значення
Перелік дебіторів і суми довгострокової дебіторської заборгованості.	Довгострокової дебіторської заборгованості не існує

Склад і суми статті балансу "Інша дебіторська заборгованість"

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за визнаними рішеннями суду пенями, штрафами, судовими витратами.	6 424	
Розрахунки з державними цільовими фондами (заборгованість ФСС за листами непрацездатності)		56,0
Міжрегіональні Міністерства юстиції (за виконавчими провадженнями)	5 020	926,0
Первісна вартість іншої дебіторської заборгованості	11 444	982,0
Резерв сумнівних боргів на погашення дебіторської заборгованості КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР»	(6 394)	-

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
 Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2022
за визнаними ухвалою суду грошових вимог Компанії (примітка «б»)		
Чиста вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	5 050	

Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, з виділенням внутрішньогрупового сальдо дебіторської заборгованості:

Найменування дебітора – пов'язаної сторони	Рядок Балансу	31.12.2023	31.12.2022
КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР»		26 451	11 012
Резерв сумнівних боргів	1125	(26 451)	(11 012)
Чиста вартість дебіторської заборгованості КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР» (примітка «б»)		-	-
КП Кам'янський міськводоканал ¹	1125	-	157 434
КП Кам'янський міськводоканал (примітка 3.10.)	1145	-	384 692
КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР» (сума заборгованості за пенями, штрафами, інфляційними втратами за ухвалою суду)		6 394	-
Резерв сумнівних боргів	1155	(6 394)	
Чиста вартість дебіторської заборгованості КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР» (примітка «б»)		-	

¹ В рамках процедури реорганізації КП «Кам'янський міськводоканал» шляхом приєднання до Компанії у звітному періоді виконаний взаємозалік залишку дебіторської заборгованості КП «Кам'янського міськводоканала» перед Компанією та залишку кредиторської заборгованості особи, що приєднується, які обліковувались станом на 31.12.2022 р. та були відображені у фінансовій звітності за минулий період розгорнуто.

Примітка «б». Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 16.06.2022 відкрито провадження у справі № 904/645/22 про банкрутство Комунального підприємства "Верхньодніпровське виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства Дніпропетровської обласної ради".

Сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення.

Найменування показника	Всього станом на 31.12.2023	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	346 474	286 048	15 800	44 626
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 050	4 453		

Залишок резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості, його утворення та використання у звітному році.

Стаття поточної дебіторської заборгованості	31.12.2022	Нараховано	Сторновано невикористану суму	Залишок на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16 880	22 250	(3 804)	35 326
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	6 394		6 394
Підсумок резерв сумнівних боргів	16 880	28 644	(3 804)	41 720

Склад і суми статті Балансу «Інші оборотні активи»

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2022 р.
Суми податку на додану вартість, які визначені виходячи з суми отриманих авансів	693	659
Суми ПДВ по податкових накладних, які не враховані у складі податкового кредиту з ПДВ, у зв'язку із застосуванням касового методу при його формуванні у випадку придбання послуг тепло та енергопостачання.	26 332	66 115
Підсумок	27 025	66 774

3.5. Зобов'язання

Цільове фінансування та доходи майбутніх періодів

Джерела та напрямки фінансування

Джерела надходження фінансування та напрямки фінансування наведені в таблиці:

Джерела надходжень фінансування	Напрямки фінансування	2023, тис. грн. з ПДВ	2022, тис. грн. з ПДВ
Кошти із спеціального фонду обласного бюджету Дніпропетровської ОДА	Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства (код бюджетної програми 1217310)	318 101	
Кошти із загального фонду обласного бюджету Дніпропетровської ОДА	Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства (код бюджетної програми 1216013)	148 642	
Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень	Відшкодування за додаткову відпустку ЧАЕС, пільг на оплату послуг ЖКГ	592	5 063
Всього		467 335	5 063

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.

Рух цільового фінансування та доходів майбутніх періодів за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, представлений таким чином:

Доходи майбутніх періодів	2023 р.	2022 р.
Цільове фінансування станом на початок періоду	-	-
Надходження коштів фінансування заходів цільового призначення	467 335	5 063
Вартість необоротних активів, придбаних за рахунок коштів цільового фінансування, визнано у складі відкладеного доходу	(388 952)	-

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Доходи майбутніх періодів	2023 р.	2022 р.
Вартість необоротних активів, придбаних за рахунок коштів цільового фінансування (довгостроковий компонент)	372 795	-
Суму використаного цільового фінансування (у частині ПДВ) визнано доходом звітного періоду	(77 790)	-
Зменшення заборгованості населення на суму наданих пільг на оплату послуг ЖКГ	(530)	(5 046)
Зарахування до складу доходів суми відшкодування за додаткову відпустку ЧАЕС	(62)	(16)
Цільове фінансування станом на кінець періоду	372 795	0
Доходи майбутніх періодів станом на початок періоду	-	-
Поточна частина відкладеного доходу	16 158	-
Визнано, як доходи у звіті про сукупний дохід, амортизацію основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1 432)	-
Доходи майбутніх періодів станом на кінець періоду	14 726	-

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 Департаменту житлово – комунального господарства та будівництва Дніпропетровської ОДА (довгостроковий компонент)	372 795	-
Всього цільове фінансування	372 795	-
Доходи майбутніх періодів від необоротних активів, отриманих за рахунок коштів фінансування заходів цільового призначення від Департаменту житлово – комунального господарства та будівництва Дніпропетровської ОДА (короткостроковий компонент)	14 726	-
Всього доходи майбутніх періодів	14 726	-

Інформація про перелік і суми зобов'язань, що включені до статей балансу "Інші довгострокові зобов'язання", "Інші поточні зобов'язання"

Найменування показника	31.12.2023	Сума 31.12.2022
Інші довгострокові зобов'язання (Довгострокові векселі, видані в національній валюті)	746	746
Інші поточні зобов'язання		
Розрахунки за нарахованими відсотками (у т.р. Дніпровські електромережі АТ ДТЕК)	109 355	104 686
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)	67 444	77 191
Податковий кредит (Суми податку на додану вартість, які визначені виходячи з суми наданих авансів)	6 797	15 794
Заборгованість за виконавчим збором Міністерство юстиції	3 925	0
Розрахунки з іншими кредиторами (профспілкова організація, виконавчі листи, інші кредитори)	2 722	2 664
Розрахунки за обов'язковими платежами	94	114

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Найменування показника	31.12.2023	Сума 31.12.2022
Розрахунки з відшкодування завданих збитків		7
Підсумок	190 337	200 456

Інформація щодо забезпечення

Види забезпечень	Залишок на початок року	Нараховано/створено	Використано	Залишок на кінець року	Очікуваний строк погашення
Забезпечення на виплату відпусток працівникам (примітка 2.5.1)	12 854	29 697	18 877	23 674	протягом наступного звітного періоду
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань перед бюджетом, у т.р.:	-	93 335		93 335	2024 рік
неузгоджені грошові зобов'язання до бюджету, отримані від КП «Кам'янський водоканал», щодо яких триває процедура адміністративного оскарження (примітка с),	-	86 467		86 467	
Забезпечення на погашення неузгодженого податкового зобов'язання з ПДВ (примітка d),	-	6 868		6 868	2024 рік
Загальна сума забезпечення	12 854	123 032	18 877		

Примітка «с»

У звітному періоді на виконання вимог Плану санації КП «Кам'янський водоканал», затвердженого Ухвалою господарського суду Дніпропетровської області від 06.08.2021 р. в рамках процедури реорганізації комунального підприємства «Кам'янський водоканал» шляхом приєднання до КП ДОР «Аульський водовід» по передавальним актам, які затверджені Рішеннями Дніпропетровської обласної ради № 303-17/VIII від 28.07.2023 р. та № 331-18/ VIII від 08.12.2023 р., Компанія отримала від КП «Кам'янський водоканал», заборгованість з податків до бюджету, яка відповідно до довідки Головного управління Державної податкової служби України, є неузгодженими грошовими зобов'язаннями, щодо яких триває процедура адміністративного оскарження, та сума яких не відображена в електронному кабінеті платника податків, а саме:

Вид податку	Сума, тис. грн.
Податок на додану вартість	52 320
Податок на прибуток	34 147
Разом неузгоджені грошові зобов'язання до бюджету, отримані від КП «Кам'янський водоканал» по передавальному акту за результатами процедури його реорганізації шляхом приєднання до Компанії	86 467

Примітка «d»

До Компанії по податковому повідомленню рішенням застосована штрафна санкція у сумі 6 868 тис. грн. за порушення строків реєстрації податкових накладних. В жовтні 2023 р. Компанія звернулась з адміністративним позовом до Дніпропетровського окружного адміністративного суду з метою захисту своїх законних прав як платника податків, та визнання протиправними та скасування податкових повідомлень – рішень. На погашення майбутніх витрат з погашення штрафних санкцій за податковим повідомленням-рішенням, відносно яких триває процедура

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

судового оскарження, станом на звітну дату створено забезпечення у сумі 6 868 тис. грн. Справа в апеляційній інстанції.

Станом на 31.12.2023 р. непередбачені зобов'язання не визнавались.

Суми кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін.

Найменування кредитора - пов'язаної сторони	Сума заборгованості станом на 31.12.2023 р.	Сума заборгованості станом на 31.12.2022 р.
КП «Кам'янський міськводоканал» ДОР	-	157 433,5

3.6. Доходи

Розподіл доходу за кожною групою доходів

Найменування показника	2023	2022
Дохід від реалізації послуг, товарів, всього	616 656	574 638
з них: централізоване водопостачання	440 898	409 135
централізоване водовідведення	136 041	133 614
абонентська плата з централізованого водопостачання	25 241	22 636
абонплата з централізованого водовідведення	9 122	5 992
інші види діяльності	5 324	3 261
дохід від реалізації товарів	30	
Інші операційні доходи, всього	13 280	1 388
з них: одержані штрафи, пені, неустойки (примітка «е», примітка «в».)	6 718	12
дохід від безоплатно одержаних оборотних активів (в рамках програми міжнародної технічної допомоги "проект енергетичної безпеки")	4 374	499
інший операційний дохід (оприбуткування металобрухту, інше)	1 228	826
реалізація інших оборотних активів	887	40
зменшення створеного резерву сумнівних боргів	73	
компенсації особам, постраждалим від аварії на ЧАЕС		11
Інші доходи, всього	87 434	7 122
з них: дохід від використаного цільового фінансування (у частині ПДВ)	77 790	
амортизація безоплатно одержаних необоротних активів	8 212	7 122
амортизація необоротних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	1 432	

Примітка «е»

Сума доходу від визнаних ухвалою суду штрафів, пені, неустойки та інші санкцій за порушення господарського договору що укладений Компанією з КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР» складає 6 394 тис. грн.

Інформація про доходи

Перелік інформації про доходи	Значення
Сума доходу за бартерними контрактами в розподілі за групами доходів відповідно до підпункту 25.2 Національного положення (стандарту) № 15 «Дохід».	відсутні

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
 Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Частка доходу за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами.	відсутні
--	----------

3.7. Витрати

Склад і сума витрат, відображених у статтях "Інші операційні витрати" та "Інші витрати" Звіту про фінансові результати

Найменування показника	2023	2022
Інші операційні витрати, всього	73 433	11 562
з них:		
Визнані штрафи, пені, неустойки (примітка «ф»)	45 963	9 148
Відрахування до резерву сумнівних боргів	24 913	956
Інші операційні витрати (відрахування профспілковій організації, інші негосподарські витрати)	1 588	1 093
Собівартість реалізованих оборотних активів	887	40
Сума списаної дебіторської заборгованості	31	-
Вихідна допомога (компенсація при звільненні)	51	325
Інші витрати (витрати від зменшення корисності активів)	19	-

Примітка «ф»

Інформація щодо операційних витрат від визнаних штрафів, пені, неустойки

Найменування операції	Сума, тис. грн.
Загальна сума визнаних у звітному періоді штрафів, пені, неустойки	45 963
Поновлення в електронному кабінеті платника податку штрафної санкції з ПДВ (Рішення суду по справі 160/992/21).	14 261
Створення забезпечення на оплату штрафної санкції з ПДВ, яка нарахована відповідно до податкового повідомлення рішення №0122210411 від 26.05.2023р за затримку реєстрації податкових накладних, відносно якої розпочато процедуру адміністративного оскарження	6 868
Поновлення в електронному кабінеті платника податків штрафної санкції з ПДВ по ППР №0111870411 від 06.12.2022 Справа №160/10562/23 від 12.10.2023	5 799
Поновлення в електронному кабінеті платника податків штрафної санкції з ПДВ ріш. суду 09.02.21 справа 160/12343/20, повне підтвердження 04.02.2023 р.	4 301
Поновлення в електронному кабінеті штрафної санкції з ПДВ справа 160/9922/20 від 21.09.2020	3 780
Нараховано виконавчий збір згідно ВП №69908051 від 23.09.2022р. Постанова про відкриття ВП №71626176 від 21.04.2023 ПМРУ Міністерства юстиції (м. Одеса)	3 768
Сума інфляційних витрат, 3 % річних та витрати зі сплати судового збору, які стягнуті на користь ПрАТ "НАЦІОНАЛЬНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ "УКРЕНЕРГО" відповідно до судового наказу від 12.06.2023м. по справі № 904/586/23	1 785
Пеня з податку на прибуток за 2023 р згідно даних електронного кабінету платника податків	1 658
Поновлення в електронному кабінеті штрафної санкції з ПДВ справа 160/10290/20 від 18.09.2020	1 165
Витрати на врегулювання господарських спорів у судах	743
Штраф за затримку реєстрації податкових накладних відповідно до податкового повідомлення рішення від 30.11.2023 №0355020411	742

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Найменування операції	Сума, тис. грн.
Нараховано пеня з ПДВ за 2023 рік відповідно до даних електронного кабінету платника податків	611
Штрафні санкції з екологічного податку та податку на землю	250
Нарахування штрафної санкції з ПДВ згідно ППР від 06.10.2023 №0285840411	231

Перелік інформації про витрати	Значення
Склад і суму витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками).	відсутні

3.8 Інформації про рух грошових коштів

Склад грошових коштів станом на початок та кінець звітного періоду.

Показник	31.12.2023	31.12.2022
Поточний рахунок у банку	52 671	7 732

Станом на 31.12.2023 ніяких обмежень щодо використання грошових коштів у Компанії не має. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АТ Ощадбанк, АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО».

Далі подано аналіз поточних фінансових інвестицій за кредитною якістю:

Рейтинг	31.12.2023	31.12.2022
Довгостроковий рейтинг за національною шкалою (AA(ukr)), Рейтинг стійкості за даними агентства Fitch Ratings «ссс».	42 219	340
Довгостроковий кредитний рейтинг на рівні uaAAA (найвища кредитоспроможність) за національною шкалою (РА «Стандарт-Рейтинг»).	10 360	6 982
Інші	92	410
Всього поточних фінансових інвестицій	52 671	7 732

Склад статті «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів

Найменування показника	2023	2022
Інші надходження, всього	3 154	190
з них: компенсація лікарняних від фонду соціального страхування	2 585	
внутрішні розрахунки	569	190

Склад статті «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів

Найменування показника	2023	2022
Інші витрачання, всього	15 001	8 743
з них:	6 475	328

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
 Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Найменування показника	2023	2022
Міністерство юстиції (стягувачу кошті відповідно до виконавчих проваджень)		
судовий збір, інфляційні витрати	3 820	391
відрахування профспілці	2 403	1 470
розрахунки по виконавчих листах	1 518	1 516
реструктуризований борг	238	646
пільгова пенсія	159	91
розрахунки з підзвітними особами	154	288
послуги банку	134	68
по договорам переуступки боргу	50	3 274
інші оплати	31	
страхування працівників	19	38
розрахунки за нарахованими відсотками		48
повернення авансів		585

Перелік інформації про рух грошових коштів	Значення
негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності	відсутні
наявність значного сальдо грошових коштів, які є в наявності у підприємства і які недоступні для використання групою, до якої належить підприємство.	відсутні

3.9. Інформація про власний капітал
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за 2023 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
	Примітка	3.9.1	3.9.2	3.9.3	
Залишок на початок року	4000	888 170	74 480	(347 064)	615 586
Інші зміни	4010			(10 956)	(10 956)
Скоригований залишок на початок року	4095	888 170	74 480	(358 020)	604 630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100			(277 220)	(277 220)
Внески до капіталу	4 240	731 262	65 390		796 652
Інші зміни у капіталі	4 290		(8 211)	(483 208)	(491 419)
Разом змін у капіталі	4295	731 262	57 179	(760 427)	28 014
Залишок на кінець року	4300	1 619 432	131 659	(1 118 448)	632 643

за 2022 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
--------	-----------	----------------------------------	--------------------	---	-------

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Залишок на початок року	4000	150 286	72 473	(250 034)	(27 275)
Інші зміни	4010			(16 663)	(16 663)
Скоригований залишок на початок року	4095	150 286	72 473	(266 697)	(43 938)
Чистий прибуток (збиток)	4100			(80 367)	(80 367)
Внески до капіталу	4240	737 884	9 129		747 013
Інші зміни в капіталі	4290		(7 122)		(7 122)
Разом змін у капіталі	4295	737 884	2 007	(80 367)	659 524
Залишок на кінець року	4300	888 170	74 480	(347 064)	615 586

3.9.1. Інформація про статтю капіталу «Зареєстрований (пайовий) капітал»

Засновник Компанії: Дніпропетровська Обласна Рада, код ЄДРПОУ: 23928934

Місцезнаходження: Україна, 49004, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ОЛЕКСАНДРА ПОЛЯ, будинок 2

Найменування показника	2023	2022
Зареєстрований капітал	94 322	94 322
Внески до незареєстрованого капіталу до реєстрації відповідних змін до установчих документів	793 848	1 525 110

Сума статутного капіталу протягом звітного періоду збільшилась на 731 262 тис. грн. Протягом звітного періоду від Дніпропетровської обласної ради отримані грошові кошти на суму 731 262 тис. грн. за КТПКВ 7670 „Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання” на підставі Рішення Дніпропетровської обласної ради від 25.11.2022 р. №233-14/VIII (зі змінами) „Про обласний бюджет на 2023 рік”. Державна реєстрація змін про розмір статутного капіталу планується в 2024 році.

3.9.2 Інформація про статтю капіталу «Додатковий капітал»

Найменування показника	2023	2022
Вартість необоротних активів, безоплатно одержаних Компанією від інших осіб, станом на початок періоду	74 480	72 473
Прийняття на баланс об'єктів необоротних активів з комунальної власності інших підприємств на виконання рішень Дніпропетровської обласної ради	65 390	9 129
Амортизація вартості безоплатно одержаних необоротних активів	(8 211)	(7 122)
Вартість необоротних активів, безоплатно одержаних Компанією від інших осіб, станом кінець періоду	131 659	74 480

3.9.3 Інформація про статтю капіталу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»

Виправлення помилок

Протягом звітного періоду залишок непокритого збитку у сумі 347 064 тис. грн. станом на початок року було збільшено на 10 956 тис. грн. за рахунок виправлення помилок, у зв'язку з чим скоригований залишок суми непокритого збитку станом на початок року склав 358 020 тис. грн.

Зміст виправлення помилок

Найменування показника	Сума, тис. грн.
Збільшення непокритого збитку на суму створеного резерву сумнівних боргів на погашення дебіторської заборгованості КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР» щодо якого Ухвалою Господарського суду Дніпропетровської області від 16.06.2022 відкрито провадження у справі № 904/645/22 про банкрутство	(11 012)
Інші виправлення (врегулювання дебіторської та кредиторської заборгованості з постачальниками)	56

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Підсумок (збільшення залишку непокритого збитку станом на 31.12.2022 р.)	(10 956)
---	-----------------

На виконання вимог Плану санації КП «Кам'янський водоканал» ДОР» схваленого на засіданні зборів кредиторів 09.07.2021 р., затвердженого Ухвалою господарського суду Дніпропетровської області від 26.07.2021 р., а також з урахуванням рішення Дніпропетровської обласної ради від 06.08.2021 р. № 94-7/VIII в рамках процедури реорганізації комунального підприємства Кам'янський водоканал» шляхом приєднання до КП ДОР «Аульський водовід» по закінченні якої складений завершальний передавальний акт активів, власного капіталу та зобов'язань із відповідним збільшенням непокритого збитку в сумі 483 208 тис. грн.

3.10. 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).

Об'єкт оподаткування податком на прибуток за 2023 рік має від'ємне значення у сумі 324 330 тис. грн. Підприємство станом на 31 грудня 2023 р. не створює 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.

Відстрочений податковий актив за сумою від'ємного значення об'єкта оподаткування звітного періоду) не визнавався, оскільки відсутні переконливі свідчення того, що в майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток.

3.11. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами Компанії є ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА РАДА, як юридична особа – Засновник, яка здійснює контроль над Компанією та суттєво впливає на його діяльність та інші підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Дніпропетровської обласної ради і провідного управлінського персоналу підприємства – КП «Кам'янський міськводоканал» Дніпропетровської обласної ради» та КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР»

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними особами наведені в примітках 3.4. та 3.5.

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

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції. Подальша оцінка заборгованості здійснюється за чистою реалізаційною вартістю, для визначення якої обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Види та обсяги операцій (сума або частка у загальному обсязі) пов'язаних сторін

Характер/вид операції	Сума операції за звітний період, тис. грн. з ПДВ
КП «Верхньодніпровське ВУ ВКГ «ДОР»	
Надання послуг централізованого водопостачання	15 439
Надання інших послуг (транспортні послуги, ремонт водоводу)	21
Оплата на розрахунковий рахунок за надані транспортні послуги	21

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Сума доходу від визнаних ухвалою суду штрафів, пені, неустойки та інші санкції за порушення господарського договору	6 394
КП Кам'янський міськводоканал	
Отримання активів (основні засоби, запаси, дебіторська заборгованість) по передавальним актам, затвердженим рішеннями Дніпропетровської обласної ради від 28.07.2023 р. № 303-171/VIII та від 08.12.2023 р. № 331-18/VIII, за результатами процедури реорганізації шляхом приєднання до Компанії	626
За результатами процедури реорганізації КП «Кам'янський міськводоканал» шляхом приєднання до Компанії виконаний взаємозалік залишку дебіторської заборгованості КП «Кам'янського міськводоканала» перед Компанією та залишку кредиторської заборгованості особи, що приєднується	157 434
Отримання в рамках процедури реорганізації комунального підприємства Кам'янський водоканал» шляхом приєднання до КП ДОР «Аульський водовід» суми непокритих збитків відповідно до завершального передавального акту	483 208
Отримання зобов'язань (розрахунки з бюджетом, з іншими кредиторами) по передавальним актам, затвердженим рішеннями Дніпропетровської обласної ради від 28.07.2023 р. № 303-171/VIII та від 08.12.2023 р. № 331-18/VIII, за результатами процедури реорганізації шляхом приєднання до Компанії	99 163

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу становить 7695,1 тис. грн., що складає заробітну плату, премії та заохочення, матеріальні допомоги, виплати до свят та ювілеїв, інші виплати. До ключового управлінського персоналу належать: генеральний директор та його заступники, головний інженер, головний бухгалтер, начальники служб.

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2023 р. відсутня.

Показник	2023 рік	2022 рік
Винагорода провідному управлінському персоналу, в тому числі:	6 332,9	5 702,0
<i>премії та заохочення</i>	803,7	552,0
<i>матеріальні допомоги, виплати до свят та ювілеїв, інші виплати, грн.</i>	1086,2	1 753,0
Нарахування ЄСВ	1 362,2	1 218,0
Підсумок	7 695,1	6 920,0

3.12. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені наступним чином:

Фінансові інструменти	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	346 474	467 245
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 050	985
Грошові кошти	52 671	7 732

Комунальне підприємство ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОВІД»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Фінансові інструменти	31.12.2023	31.12.2022
Всього фінансових активів	404 195	475 962
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	141 705	451 725
Розрахунки за нарахованими відсотками (у т.р. Дніпровські електромережі АТ ДТЕК)	109 355	104 686
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, зі страхування	25 322	168 123
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	9 116	7 862
Всього фінансових зобов'язань	285 498	732 396

При використанні фінансових інструментів Компанія зазнає такі види ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

Далі представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Компанія, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Компанії. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Компанія намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

Кредитний ризик

Компанія знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному, включають кошти в банках, торгівельну та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик виникає у зв'язку з грошовими коштами та їх еквівалентами, заборгованістю клієнтів Компанії, яка складається з непогашеної дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Підприємство здійснює постачання послуг централізованого водопостачання та водовідведення населенню, бюджетним установам та комерційним підприємствам. Така категорія як населення становить 88,8% у загальному об'ємі споживачів. За 2023 рік дебіторська заборгованість зменшилась на 120,7 млн. грн. Своєчасна та в повному обсязі оплата за послуги централізованого водопостачання та водовідведення має вирішальне значення для забезпечення стабільної роботи підприємства та утримання показників якості наданих послуг на належному рівні. З цією метою працівники абонентської служби та служби збуту проводять роз'яснювальну роботу, вручають попередження про наявність боргу та приписи за місцем проживання абонентів – боржників.

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Компанія не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Обачність в управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і наявність фінансування для виконання зобов'язань в разі настання їхнього терміну. Підтримання поточної ліквідності Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат інвестиційного характеру та отримання обігових коштів за рішеннями Дніпропетровської обласної ради на поповнення статутного капіталу.

Ринковий ризик

Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, процентними активами й зобов'язаннями та інструментами капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Моніторинг та аналіз ринкового ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Операції з метою управління ринковими ризиками здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

4. Питання безперервності діяльності Компанії з урахуванням воєнного стану.

Питання безперервності діяльності Компанії 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. Такі прогнози можуть суттєво змінюватись за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно і надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Компанія є підприємством критичної інфраструктури селища міського типу Аули у Криничанській селищній громаді Кам'янського району Дніпропетровської області, що надає життєво важливі послуги, переривання у наданні (виконанні) яких призводять до негативних наслідків для населення, суспільства, тому управлінський персонал Компанії буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, пошкодження виробничих об'єктів Компанії на дату затвердження звітності відсутні.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації, та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі факти, які оцінюються та впливають на результати фінансового стану і результати діяльності Компанії 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.

5. Події після дати Балансу.

На дату надання фінансової звітності, військовий стан та активний перебіг війни продовжувався, проте, у Компанії не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації, тобто які кваліфікувалися б як коригуючі події відповідно до вимог П(С)БО.

Наявність грошових коштів та товарних залишків у Компанії станом на кінець 2023 року дозволила зберегти Компанію від суттєвого скорочення діяльності і тому Керівництво Компанії не вбачає сумнівів у своїй здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія після дати Балансу	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Компанії	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Компанії внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Компанії	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора Компанії, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 28.02.2024 року.

Керівник



Бурчак Олександр Костянтинівч

Головний бухгалтер



Гонтар Ганна Сергіївна

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою



4 сорок сім) аркуш(а/ів)

Ключовий партнер
ОВ «АК «ДІВАНС-ГРУП»

Михайлова О.І.