



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Належний адресат:

**Керівництву МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ
Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської
міської ради.**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності міського комунального підприємства «Миколаївводоканал» (далі – Підприємство), станом на 31.12.2021р., та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Міське комунальне підприємство «Миколаївводоканал»
Скорочене найменування (згідно Статуту)	МКП «Миколаївводоканал»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	31448144
Місцезнаходження	54055 Україна, Миколаївська, м. Миколаїв, Інгульський р-н, вул. Погранична, буд.161
Місце проведення державної реєстрації	Виконавчий комітет Миколаївської міської ради
Дата проведення державної реєстрації	09 квітня 2001 року
Основні види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води 71.11 Діяльність у сфері архітектури 71.20 Технічні випробування і дослідження 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель 42.21 Будівництво трубопроводів

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства, що складається зі звітів про фінансовий стан станом на 31.12.2021р., звіту про сукупний дохід за 2021р., звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі ПС(Б)О) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Щодо обліку нематеріальних активів.

Вартість права постійного користування земельними ділянками державні (казенні) та комунальні підприємства відображають у складі нематеріальних активів у порядку, установленому Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" (надалі НП(С)БО8) та Наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 року № 1213 (надалі Наказ 1213).

Підприємство користується земельними ділянками на праві постійного користування в кількості 107 земельних ділянок, з яких тільки 36 ділянок зареєстровано в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та враховано по вартості їх реєстрації в бухгалтерському обліку Підприємства.

Таким чином, вважаємо, що вартість необоротних активів та власного капіталу Підприємства занижена в наслідок не оприбуткування на баланс отриманих безоплатно прав постійного користування земельними ділянками, які, відповідно до ПСБО 8 «Нематеріальні активи», повинні враховуватися за справедливою вартістю.

Ми не мали можливості оцінити остаточний вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства, так як на момент проведення аудиту не проводилася експертна оцінка прав постійного користування земельними ділянками.

Думка попереднього аудитора ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТИ-АУДИТ» щодо фінансової звітності Підприємства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року була також модифікована з цього питання.

2. Повністю амортизовані основні засоби.

За даними Підприємства первісна вартість повністю зношених основних засобів станом на звітну дату складає (в тис. грн.): на 31.12.2021 – 53740 тис.грн., що складає від загальної первісної вартості основних засобів відповідно: на 31.12.2021 - 5,2% .

Підприємство продовжує використовувати повністю амортизовані основні засоби, що свідчить про наявність у таких об'єктів споживчої вартості.

Облікові записи Підприємства свідчать про те, що якби управлінський персонал здійснив дооцінку залишкової вартості об'єктів основних засобів, то, можливо б, збільшилась сума додаткового капіталу.

Отже, аудиторів не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що переоцінка вартості основних засобів може суттєво вплинути на статтю 1011 «Первісна вартість» Балансу (Звіту про

фінансовий стан) та статтю 1405 «Капітал в дооцінках» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. та станом на 31.12.2021 р.

Думка попереднього аудитора ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТІ-АУДИТ» щодо фінансової звітності Підприємства за рік, що завершився 31 грудня 2020 року була також модифікована з цього питання.

3. Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів

Відповідно до п. 3 Приміток до фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року Підприємство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення, згідно з вимогами НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

Ми не мали можливості визначити, чи були необхідними будь-які коригування основних засобів балансовою вартістю 244 396 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року і основних засобів балансовою вартістю 243 855 тис. грн. станом на 01.01.2021 року, та відповідних елементів звіту про фінансові результати за роки, що закінчились зазначеними датами.

4. Податок на прибуток

Згідно, П(С)БО 17 «Податок на прибуток», тимчасова податкова різниця – це різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними фінансової звітності та податковою базою цього активу або зобов'язання відповідно.

Основні тимчасові податкові різниці знаходять відображення в Додатку РІ до Декларації з податку на прибуток. Проведені аудиторами процедури свідчать про наявність значних тимчасових податкових різниць, зокрема при нарахуванні резерву сумнівних боргів. В порушення вимог П(С)БО 17 Підприємство не визнавало тимчасових різниць та, відповідно, не відображало їх у фінансовій звітності. Нами було проведено відповідний розрахунок відстроченого податку на прибуток з урахуванням коригувань, які стосуються оцінки РСБ за торгівельною дебіторською заборгованістю та іншою дебіторською заборгованістю. Проте, враховуючи невизначеності щодо впливу на такий розрахунок не проведення переоцінки основних засобів, тестування основних засобів на зменшення корисності, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості суми відстроченого податку на прибуток станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до МКП «Миколаївводоканал» 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 із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, в якій Підприємство вказує, що управлінський персонал оцінив здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, врахувавши фактор впливу повномасштабної військової агресії російської федерації на територію України. Попри наявність суттєвої невизначеності описаних вище факторів, найважливішим з яких є агресія РФ, керівництво прикладає всіх зусиль для того, щоб продовжити свою діяльність, та вважає, що Підприємство продовжуватиме здійснювати свою діяльність в осяжному майбутньому щонайменше протягом 12 місяців.

Наша думка щодо цього питання не була модифікована.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Звертаємо увагу на Примітку 28 в якій наводиться інформація та оцінка впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

Діяльність Підприємства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України. Ці події можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства.

Наша думка не була модифікована стосовно цього питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які на професійне судження аудитора були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування відповідної думки аудитора щодо неї, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Див. Примітки 1 та 20 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Підприємства.	<p>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних категорій споживачів.</p> <p>Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності Підприємства.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.</p>

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звітів керівництва (Звітів про управління)

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та аудиторським висновком. Інша інформація включає інформацію, що міститься в Звіті про управління, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті

керівництва (Звіті про управління) і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2021р., або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфах 1-54 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було проведено ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МУЛЬТІ-АУДИТ», яка 20 травня 2021 року висловило модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за те, що фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити 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 неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність

операції та події, що покладені в основу 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Наказ ОСНАД від 02.06.2022 р. № 17-кя
Веб-сайт аудиторської фірми	af-capitalgroup.com

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:


Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛГРУП»

Бахмет Галина Яківна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100269

Клименко Валентин Костянтинович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 31 грудня 2024 року.

Підприємство	МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВДОКАНАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2022 01 01	
Територія	МИКОЛАЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	31448144	
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КАТОТТГ ¹	UA48060150010235917	
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КОПФГ	150	
Середня кількість працівників ²	1 342	за КВЕД	36.00	
Адреса, телефон	вулиця ПОГРАНИЧНА, буд. 161, ІНГУЛЬСЬКИЙ р-н, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54055		587090	

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** 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	1 133	850
первісна вартість	1001	4 617	4 753
накопичена амортизація	1002	3 484	3 903
Незавершені капітальні інвестиції	1005	93 665	96 794
Основні засоби	1010	243 855	244 396
первісна вартість	1011	1 002 970	1 032 745
знос	1012	759 115	788 349
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 аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	338 653	342 040
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	38 687	59 732
виробничі запаси	1101	38 687	59 732
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	110 536	133 470
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	822	28 368
з бюджетом	1135	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 566	12 336
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 606	45 548
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	9 606	45 548
Витрати майбутніх періодів	1170	92	247
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	9 385	15 986
Усього за розділом II	1195	180 694	295 689
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	519 347	637 729

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	384 246	384 246
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	24 246	24 246
Капітал у дооцінках	1405	2 859	-
Додатковий капітал	1410	707	800
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(72 181)	2 227
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	315 631	387 273
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	47 517	30 320
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	39 263
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	47 517	69 583
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	33 052	22 088
товари, роботи, послуги	1615	44 481	66 203
розрахунками з бюджетом	1620	9 747	12 235
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 721	3 179
розрахунками з оплати праці	1630	10 445	12 616
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	11 543	14 392
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 816	14 397
Доходи майбутніх періодів	1665	9 030	11 357
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24 364	24 406
Усього за розділом III	1695	156 199	180 873
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	519 347	637 729

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Дуденко
Борис
Леонідович*

*ЕП Клис Олена
Володимирівна*

Дуденко Борис Леонідович

Клис Олена Володимирівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
31448144		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 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	555 760	458 398
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(484 595)	(414 330)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	71 165	44 068
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	71 840	59 311
у тому числі:	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	(37 834)	(32 890)
Витрати на збут	2150	(36 997)	(33 167)
Інші операційні витрати	2180	(5 312)	(5 469)
у тому числі:	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	62 862	31 853
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	9 897	3 763
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(83)	(1 254)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 127)	(24 908)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	71 549	9 454
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	71 549	9 454
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

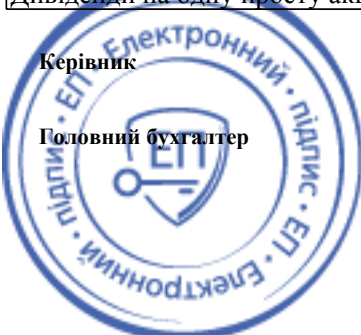
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	71 549	9 454

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	186 931	139 309
Витрати на оплату праці	2505	251 353	223 733
Відрахування на соціальні заходи	2510	54 744	49 074
Амортизація	2515	30 077	31 212
Інші операційні витрати	2520	41 633	42 311
Разом	2550	564 738	485 639

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



*Борис
Леонідович*

*ЕП Клис Олена
Володимирівна*

Дуденко Борис Леонідович

Клис Олена Володимирівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 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	641 907	528 835
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	42 532	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	8	447
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	622	68
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	75	214
Надходження від операційної оренди	3040	225	202
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	91 520	70 176
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(284 144)	(204 714)
Праці	3105	(193 608)	(173 262)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(53 985)	(48 463)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(133 282)	(114 501)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(75 074)	(61 192)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(44 280)	(53 309)
Витрачання на оплату авансів	3135	(62)	(556)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(201)	(351)
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	(22 168)	(14 397)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	89 439	43 698
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	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(33 474)	(28 198)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-33 474	-28 198
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	10 900
Отримання позик	3305	11 242	8 221
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	30 865	27 383
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 204)	(2 263)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-20 827	-10 525
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	35 138	4 975
Залишок коштів на початок року	3405	9 606	4 631
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	804	-
Залишок коштів на кінець року	3415	45 548	9 606

Керівник

*Борис
Леонідович*

Дуденко Борис Леонідович

Головний бухгалтер

*ЕП Клис Олена
Володимирівна*

Клис Олена Володимирівна



Підприємство **МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ"** за ЄДРПОУ
(найменування)

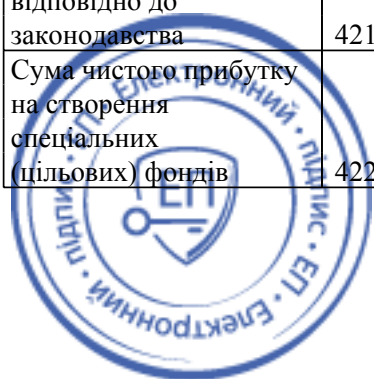
Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
31448144		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2021** 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	384 246	2 859	707	-	(71 984)	-	-	315 828
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(197)	-	-	(197)
Скоригований залишок на початок року	4095	384 246	2 859	707	-	(72 181)	-	-	315 631
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	71 549	-	-	71 549
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	232	-	-	-	-	232
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2 859)	(139)	-	2 859	-	-	(139)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(2 859)	93	-	74 408	-	-	71 642
Залишок на кінець року	4300	384 246	-	800	-	2 227	-	-	387 273

Керівник

*Борис
Леонідович*

Дуденко Борис Леонідович

Головний бухгалтер

*ЕП Клис Олена
Володимирівна*

Клис Олена Володимирівна



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

Підприємство **МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВДОКАНАЛ"**
 Територія **МИКОЛАЇВСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31
 за ЄДРПОУ 31448144
 за КАТОТТГ¹ UA48060150010235917
 за СПОДУ 1009
 за КОПФГ 150
 за КВЕД 36.00

Коди		
2021	12	31
31448144		
UA48060150010235917		
1009		
150		
36.00		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за **2021** 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	4	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	1
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	4613	3483	243	-	-	107	107	526	-	-	-	4749	3902
Разом	080	4617	3484	243	-	-	107	107	526	-	-	-	4753	3903
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 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) - _____

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

(085) - _____

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	904325	706413	14523	-	-	-	-	17168	-	-	-	918848	723581	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	69006	40244	7624	-	-	116	114	9213	-	-	-	76514	49343	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	20687	7414	4881	-	-	-	-	1324	-	-	-	25568	8738	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3640	2379	462	-	-	23	23	455	-	-	-	4079	2811	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	22	21	5	-	-	-	-	5	-	-	-	27	26	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	8	4	-	-	-	1	-	-	-	-	-	7	4	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5282	2640	2600	-	-	180	180	1386	-	-	-	7702	3846	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1002970	759115	30095	-	-	320	317	29551	-	-	-	1032745	788349	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	53740
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	754
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	30979	90517
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2910	3357
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	280	765
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	1401
Інші	330	-	-
Разом	340	34169	96794

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

(341) -
(342) 4

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) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	129	68
Операційна курсова різниця	450	822	132
Реалізація інших оборотних активів	460	505	181
Штрафи, пені, неустойки	470	260	503
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	70124	4428
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	36
непродуктивні витрати і втрати	492	X	17
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	83
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	8539	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	2
Інші доходи і витрати	630	1358	1125

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

(631) 2508

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - %

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

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	45548
Разом	690	45548

З 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	10816	27660	-	24079	-	-	14397
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	162	36	-	33	-	-	165
Разом	780	10978	27696	-	24112	-	-	14562

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	41595	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2459	-	-
Тара і тарні матеріали	830	47	-	-
Будівельні матеріали	840	4469	-	-
Запасні частини	850	8101	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	3061	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	59732	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

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

(926)

-

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

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	133470	77926	12482	20630
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	12336	10349	321	82

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

(951) 35 _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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	-

ХІІ. Податок на прибуток

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

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	30077
Використано за рік - усього	1310	43597
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	12076
з них машини та обладнання	1313	5819
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	656
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	30865
	1316	-
	1317	-

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

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

Керівник

*ЕП Дуденко
Борис
Леонідович*

Дуденко Борис Леонідович

Головний бухгалтер

*ЕП Клис Олена
Володимирівна*

Клис Олена Володимирівна



ІНШІ ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Короткий опис основної діяльності підприємства

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	Міське комунальне підприємство «Миколаївводоканал»	31448144
Підпорядкованість	Департамент житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради	
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Комунальне підприємство	150
Форма власності за КФВ	Комунальна власність	32
Юридична адреса та місцезнаходження	54055, Миколаївська, м. Миколаїв, Інгульський р-н, вул. Погранична, буд.161	4810136900
Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Управління статистики у Миколаївській області	Забір, очищення та постачання води	36.00
	Діяльність у сфері архітектури	71.11
	Технічні випробування і дослідження	71.20
	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	37.00
	Будівництво житлових і нежитлових будівель	41.20
	Будівництво трубопроводів	42.21
Дата проведення державної реєстрації	09 квітня 2001 року виконавчим комітетом Миколаївської міської ради	-

Власники

Міське комунальне підприємство «Миколаївводоканал», перебуває у власності територіальної громади міста Миколаїв. Міське комунальне підприємство є комунальним унітарним підприємством і діє як комерційне підприємство, що засноване на комунальній власності та входить до сфери управління Департаменту житлово-комунального господарства Миколаївської міської ради.

Діяльність

Підприємство створене з метою найбільш ефективного використання майна територіальної громади м. Миколаєва, а також забезпечення збереження навколишнього природного середовища в процесі надання послуг з водопостачання та водовідведення населенню, організаціям та підприємствам міста Миколаєва.

Предметом діяльності підприємства є централізоване надання послуг з водопостачання та водовідведення.

Міське комунальне підприємство «Миколаївводоканал» керується статутом в новій редакції, затвердженим рішенням сесії Миколаївської міської ради від 22.12.2016р. №13/7.

На кінець 2021 року середня кількість працівників складає 1342 особи.

Майно підприємства є комунальною власністю і закріплене за ним на праві господарського відання. Здійснюючи право господарського відання, Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням з Уповноваженим органом управління.

Система водопостачання м. Миколаєва включає в себе поверхневий водозабір з р. Дніпро (розташований поблизу села Микільське, Херсонської області) та підземний водозабір з 6 артезіанських свердловин, які розташовані в різних мікрорайонах м. Миколаєва та в Херсонській області. Вода з підземних водозаборів подається на господарсько-побутові потреби населення та підприємств, а також на власні потреби МКП «Миколаївводоканал».

В системі водопостачання м. Миколаєва обліковується – 32 насосні станції водопроводу (НСВ), які розташовані в різних мікрорайонах міста.

Загальна протяжність мереж водопостачання, усього – 1220,167 км,

у т.ч. водоводів – 287,513 км;

вуличної – 722,131 км;

внутрішньоквартальної, дворової - 210,523 км.

Система водовідведення м. Миколаєва - роздільна.

Переважна більшість зібраних стічних вод за допомогою системи водовідведення надходить на Галицинівських очисних спорудах каналізації і лише близько 2 % зібраних стоків проходить очищення на Варварівських та Матвіївських каналізаційних очисних спорудах.

Галицинівські очисні споруди каналізації м. Миколаєва продуктивністю 94 тис.м3 /добу на спорудах механічного очищення та 20 тис. м3/добу на спорудах біологічного очищення були введені в експлуатацію в 1973 року.

У серпні 1980 року був здійснений пуск додаткових споруд біологічного очищення стоків, що дозволило довести загальну продуктивність споруд біологічного очищення до 94 тис. м³/добу.

Варварівські каналізаційні очисні споруди м. Миколаєва проектною потужністю 3000,0 м³/добу стічних вод введені в експлуатацію в 1977 році.

Матвіївські каналізаційні очисні споруди м. Миколаєва проектною потужністю 455 тис. м³/рік стічних вод введені в експлуатацію в 1974 році.

В системі водовідведення м. Миколаєва обліковується – 34 насосні станції каналізації (НСК), які розташовані в різних мікрорайонах міста.

Загальна протяжність мереж водовідведення, усього – 726,375 км,

у т.ч. водоводів - 141,00 км;

вуличної – 338,255 км;

внутрішньоквартальної, дворової – 247,120 км.

Наявність ліцензій

Назва ліцензії або дозволу	Дата видачі	Ким видано ліцензію або дозвіл	Строк дії
Централізоване водопостачання та водовідведення	22.05.2012	Національна комісія регулювання енергетики та комунальних послуг	Безстрокова
Ліцензія на право зберігання пального	18.03.2020	Головне управління ДПС у Миколаївській області	20.03.2025
Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	11.03.2020	Головне управління ДПС у Херсонській області АР Крим та м. Севастополі	17.03.2025

1. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність за період, що закінчився 31.12.2021 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. З метою складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року, Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Фінансова звітність готувалася з використанням наступних принципів

Обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства.

Послідовність - постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Керівництво Підприємства вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки керівництво вживає певні ініціативи, направлені на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Підприємства.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, із округленням всіх сум до найближчої тисячі. Розрахунки в іноземній валюті Підприємством не здійснюються.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

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

Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Складання фінансової звітності підприємства згідно з НП(С)БО та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на відображенні у фінансовій звітності сум доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду.

Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Вплив інфляції

П.4. НПСБО 22: Показники річної фінансової звітності підприємства підлягають коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування у разі наявності в економічному середовищі, зокрема, таких специфічних факторів:

- переважна більшість населення зберігає свої заощадження у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті;
- продаж та придбання активів на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності грошей протягом періоду відстрочення платежу;
- відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно з індексом цін;
- досягнення значення кумулятивного приросту інфляції 100 і більше відсотків.

Підприємство не коригувало показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупності специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища, притаманних гіперінфляційній економіці, що наведені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 147.

Припущення про безперервність діяльності

На думку управлінського персоналу, Підприємство володіє достатніми ресурсами, що дозволять їй продовжувати операційну діяльність у найближчому майбутньому. Управлінський персонал вважає, що він застосує всі необхідні заходи, спрямовані на підтримку стабільної діяльності та забезпечення зростання бізнесу Підприємства в існуючих обставинах, а також що застосування принципу безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності (детально, у р.19 цих Приміток).

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва.

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів/ нематеріальних активів та суму амортизації, визнану у звіті про фінансові результати (Форма 2).

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, в разі виникнення такої, що є наслідком таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства.

Функціональна валюта та валюта звітності

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

2. Опис важливих аспектів облікової політики

Ведення бухгалтерського обліку забезпечується із застосуванням програмного забезпечення 1С: «Бухгалтерія 7.7». у відповідності з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних документів з питань ведення обліку та підготовки звітності, а також наказами Про облікову політику підприємства № 11а від 06.01.2015р.зі змінами.

Відповідальні посадові особи МКП «Миколаївводоканал» несуть персональну відповідальність за достовірність внесених даних до бухгалтерського обліку.

Визнання доходу

Дохід Підприємства складається з:

- доходів від реалізації робіт, послуг;
- інших операційних доходів;
- інших доходів.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності

операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Доходи від основної діяльності формуються в розрізі видів діяльності.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому доходи відображаються у звітному періоді з підписанням акта наданих послуг (виконаних робіт).

Дохід визнається за умови, що сума доходу може бути достовірно визначена, а також коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, перейшли до покупця (зазвичай, на момент їх поставки).

Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

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

Собівартість реалізованих товарів визначається за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю.

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

об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість об'єкту основного засобу становить 0,5% його первісної вартості.

Фінансові витрати включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень відповідно до стандарту 31 «Фінансові витрати». Інформація щодо капіталізації фінансових витрат у 2021 році викладено в Додатку 1 до Приміток.

Основні засоби відображені в балансі підприємства за первісною та переоціненою вартістю.

У 2021 році переоцінка основних засобів не проводилась.

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу на протязі строку корисного використання. Строки використання основних засобів складають:

з/п	Найменування групи ОЗ	Термін експлуатації (рік)	
		мінімальний	максимальний
1	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10	50
2	Машини, обладнання	5	10
3	Транспортні засоби	5	15
4	Інструменти, інвентар	4	5
5	Інші ОЗ	144	144
6	МНМА	1	10

Строки корисного використання наказом керівника підприємства окремо по кожному об'єкту під час введення в експлуатацію та переглядається при здійсненні реконструкції, модернізації тощо. При встановленні термінів корисного використання комісія керується наступними критеріями: терміном використання встановленим виробником; терміном використання для цілей виробництва; очікуваним об'ємом використання об'єкту, який оцінюється виходячи із потужності або фізичної продуктивності об'єкту; використання, програми ремонту і обслуговування, умов зберігання.

Амортизацію малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів в бухгалтерському та податковому обліку нараховувати в першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується.

Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його

вартість може бути достовірно визначена. Нематеріальні активи відображені в балансі за первісною вартістю.

Фінансові витрати не включались до первісної вартості нематеріальних активів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень у 2021 році.

Нарахування амортизації нематеріальних активів в бухгалтерському та податковому обліку нараховується із застосуванням прямолінійного методу здійснюється протягом строку їх корисного використання.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу становить 0,5% його первісної вартості.

Строки експлуатації НМА складають:

№ з/п	Найменування групи НМА	Термін експлуатації (рік)	
		мінімальний	максимальний
1	Інші НМА	2	5

Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій Підприємством визнаються: вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією та модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Дебіторська заборгованість.

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається з застосуванням коефіцієнту сумнівності, який розраховується станом на кінець року шляхом визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3 роки.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення.

Сегменти фінансової звітності

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами" застосовується підприємством при формуванні інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності.

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами.

Визначити наступні види господарських сегментів, які є пріоритетними:

- водопостачання;
- водовідведення.

3. Основні засоби

Інформація про рух та наявність основних засобів за 2021 рік

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	904325	706413	14523	-	-	17168	918848	723581
Машини та обладнання	130	69006	40244	7624	116	114	9213	76514	49343
Транспортні засоби	140	20687	7414	4881	-	-	1324	25568	8738
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3640	2379	462	23	23	455	4079	2811
Інші основні засоби	180	22	21	5	-	-	5	27	26
Бібліотечні фонди	190	8	4	-	1	-	-	7	4
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5282	2640	2600	180	180	1386	7702	3846
Разом	260	1002970	759115	30095	320	317	29551	1032745	788349

Протягом 2021р. Підприємством в господарській діяльності використовувалися власні основні засоби. Збитки від зменшення корисності основних засобів в звітному періоді не визнавались.

До складу активів підприємства не входить вартість земельних ділянок, на яких розташовані будівлі підприємства

Відсутні об'єкти основних засобів, що тимчасово не використовуються (модернізація, реконструкція) станом на 31.12.2021 р.

Основні засоби Підприємства не передавалися у заставу.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 53 740 тис. грн.

МНМА та бібліотечні фонди представлені у фінансовій звітності за 2021 рік за залишковою вартістю. Первісна вартість таких основних засобів станом на 31.12.2023 року складає 7702,0 тис.

грн., знос 3853,0 тис. грн

4. Нематеріальні активи

Інформація про рух та наявність нематеріальних активів за 2021 рік

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
Права на комерційні позначення	030	4	1	-	-	-	-	4	1
Інші нематеріальні активи	070	4613	3483	243	107	107	526	4749	3902
Разом	080	4617	3484	243	107	107	526	4753	3903

Нематеріальні активи Підприємства не передавалися у заставу.

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами нематеріальних активів станом на 31.12.2021 р. відсутні. Угоди на придбання нематеріальних активів в майбутньому відсутні.

5. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2021 р. вартість незавершених капітальних інвестицій складає 96 797,2 тис. грн., в тому числі:

- Капітальне будівництво	754 тис.грн.
- Придбання (виготовлення) основних засобів	90517 тис.грн.
- Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	3357 тис.грн.
- Придбання (створення) нематеріальних активів	765 тис.грн.
- Інші	1401 тис.грн.

У 2023 році зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій не визнавалось.

6. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

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

Балансова вартість запасів, що відображені в складі активів Підприємства станом на 31.12.2023 року в розрізі класифікаційних груп складала 59 732 тис. грн.:

Сировина і матеріали	41595
Паливо	2459
Тара і тарні матеріали	47
Будівельні матеріали	4469

Запасні частини	8101
Малоцінні швидкозношувані предмети	3061

Запаси представлені у фінансовій звітності за первісною вартістю.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом FIFO.

Станом на 31.12.2021р. запаси відображені в звітності за ціною придбання.

Запасів у заставі підприємство не має.

7. Дебіторська заборгованість

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

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

МКП «Миколаївводоканал» вживає всі заходи, передбачені діючим законодавством для зменшення дебіторської заборгованості, ліквідації простроченої.

Дебіторська заборгованість (по ф.1 Баланс)

Найменування показника	тис. грн.	
	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість, усього, у т.ч.:	122 924	174 176
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	110 536	133 470
Дебіторська заборгованість за виданими авансами усього:	822	28 368
в тому числі		
Видані аванси за сировину і матеріали	138	623
Видані аванси за роботи та послуги	684	27 744
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	2
Інша поточна дебіторська заборгованість всього	11 566	12 336
в тому числі		
Розрахунки за претензіями	1 711	2 137
Розрахунки за перевищення допустимих концентрацій речовин у стічних водах	6 760	7 903
Розрахунки за іншими операціями	3 095	2 296

Станом на 31.12.2021 року дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги склала 133 470 тис. грн збільшилась до показника станом на 31.12.2021 року (110 536 тис. грн) на 22 934 тис. грн або на 20,7 %.

Зростання дебіторської заборгованості пов'язано з підвищенням цін на послуги водопостачання та водовідведення на 20,8% з 01.01.2021р. та погіршенням платоспроможності населення міста, як наслідок виникнення господарських спорів з приводу оплати рахунків МКП «Миколаївводоканал».

МКП «Миколаївводоканал» вживає заходи, направлені на стягнення та зменшення дебіторської заборгованості, а саме у 2021 році було подано 2142 позови на загальну суму 23 279,3 тис. грн.

Також судами розглянуто з урахуванням матеріалів минулого року 1 638 справ із задоволенням вимог на загальну суму 14 063, 5 тис. грн.

Вперше надіслано на виконання виконавчих документів за 856 адресами, за якими винесені рішення про стягнення заборгованості на загальну суму 11 542,8 тис. грн., з них сплачено – 2 530,9 тис. грн.

В процесі примусового виконання рішень суду органами ДВС про стягнення сум боргу з боржників на користь МКП «Миколаївводоканал» надійшли кошти в сумі 1 327,5 тис. грн., від приватного виконавця – 20,1 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду 31.12.2021 відсутня.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом: застосування коефіцієнта ризику. Величина резерву сумнівних боргів визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнт ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань.

Величина резерву сумнівних боргів визначається з застосуванням коефіцієнту сумнівності, який розраховується станом на кінець року шляхом визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3 років.

Залишок резерву сумнівних боргів за кожною статтею поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 р. складає 165,0 тис. грн, у т. ч.:

- по дебіторській заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення— 23 295 тис. грн.;
- по дебіторській заборгованості за інші послуги— 2 тис. грн.

Використано у звітному періоді 33 тис. грн.

8. Грошові кошти

Загальна сума грошових коштів на кінець року 45 548 тис. грн. та включає кошти на поточних рахунках підприємства у банках у тому числі:

Станом на	Станом на
31.12.2020	31.12.2020

Поточні рахунки	1 333	31 633
Інші кошти та їх еквіваленти	8 273	1 535
Всього в національній валюті	9 606	33 168
Поточні рахунки	-	-
Інші кошти	-	12 380
Всього в іноземній валюті	-	12 380
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	9 606	45 548

У статті інші кошти в іноземній валюті відображено кошти гранту в розмірі 12 380 тис. грн. (400 тис. євро), які були зараховані на транзитний рахунок, відкритий в АТ Укрексімбанк на ім'я МКП «Миколаївводоканал» (реципієнт), який призначений для обліку надходження і використання коштів гранту згідно грантової угоди за програмою «EP5» проектом «МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ» (розвиток системи водопостачання та водовідведення в місті Миколаїв), ратифіковану Законом України від 19.12.19 №416-ІХ. Всього за грантовою угодою надійшло у 2021р. 1300 тис. євро, сплачено аванс підряднику у сумі 900,0 тис. євро.

Станом на 31.12.2021 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів, не має.

9. Інші оборотні активи

До складу статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства включені суми податкового кредиту і податкових зобов'язань з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями, розраховані відповідно до податкового законодавства України (податкові зобов'язання за отриманими авансами та суми ПДВ, строк включення до податкового кредиту не настав) станом на 31.12.2021р. в розмірі 2 401 тис. грн. та 13 585 тис. грн. відповідно.

10. Власний капітал

Статутний капітал

Сума статутного капіталу у балансі становить 384 246 тис. грн., з яких 24 245 тис. грн. становлять внески до незареєстрованого статутного капіталу. Визначена реєстраційними документами сума статутного капіталу становить 360 001 тис. грн.

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2021 року додатковий капітал складається з залишкової вартості основних засобів, отриманих за рішеннями/розпорядженнями власника/уповноваженого органу управління майном без внесення їх до статутного капіталу. Додатковий капітал зменшується на суми амортизаційних відрахувань вказаних основних засобів з віднесенням їх до складу інших доходів.

Капітал у дооцінках

Підприємство використовує рахунок «Капітал у дооцінках» для узагальнення інформації

про дооцінки (уцінки) необоротних активів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу і розкриваються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Станом на 31.12.2021р. капітал у дооцінках відсутній у зв'язку зі списанням сум останньої проведеної дооцінки до складу нерозподіленого прибутку у сумі 2 858 тис. грн.

Нерозподілений прибуток(непокриті збитки)

Станом на 01.01.2021 р. сума непокритих збитків становила -71 984 тис. грн.

У 2021р було проведено коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) станом на 01.01.2021р. у сумі 197 тис. грн., а саме:

Коригування у 2021р. за минулі періоди, які вплинули на коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) на початок звітнього року

тис. грн.

Рядок Балансу	Суть операції	Актив	Пасив
1000	Зайво нарахована амортизація нематеріальних активів у 2020р.	+1	
1100	Відображення операцій з запасами (списання) за минулі періоди 2020р.)	-15	
1125	Коригування нарахувань за послуги водопостачання та водовідведення за заявами абонентів за минулі роки	-250	
1155	Донарахування за розрахунками по претензіям за минулі роки	+164	
1615	Донарахування витрат за послуги охорони за рішенням суду (204,6 тис грн.), сторнування зайво нарахованих витрат АТ Миколаїв газ (18 тис. грн.), донарахування інших витрат по послугах підрядників (4 тис. грн.)		+191
1620	Донарахування ПДВ з-но декларації за списаними необоротними активами (4 тис. грн.), сторнування плати за землю з-но уточнюючої декларації (1 тис. грн.)		+3
1690	Відображення зобов'язань по ПДВ по проведеним коригуванням нарахувань за послуги водопостачання та водовідведення за заявами абонентів за минулі роки та інші		-97
1420	Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)		-197
		-100	-100

Відкоригований залишок на 01.01.2021р. нерозподіленого збитку 72 181 тис. грн.

Чистий прибуток за 2021р. склав – 71 549 тис. грн.

Збільшення нерозподіленого прибутку на суму дооцінки – 2859 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 р. сума нерозподіленого прибутку – 2 227 тис. грн.

11. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Довгострокові кредити банків

Відображено заборгованість за субкредитною угодою 28010-02/125 від 22.10.2010р. від Міністерства фінансів України за програмою Європейського інвестиційного банку «Розвиток системи водопостачання та водовідведення в місті Миколаєві» (фінансова угода № 25.474. від 02.02.2010р.). Станом на 31.12.2021р. загальна сума зобов'язання складає 52 408 тис. грн., з них 30 320 тис. грн. такі, що не підлягають погашенню впродовж 12 місяців з дати балансу.

З огляду на те, що відсоткова ставка за запозиченнями по фінансовій угоді «Розвиток системи водопостачання та водовідведення в м. Миколаїв» №25.474 від 02.02.2010р. між Україною та Європейським інвестиційним банком є ринковою відсотковою ставкою, дисконтувати довгострокову заборгованість за цією фінансовою угодою не потрібно.

Цільове фінансування

У статті цільове фінансування відображено кошти гранту в розмірі 39 263 тис. грн. тис. грн. (1 300 тис. євро), які були зараховані на транзитний рахунок, відкритий в АТ Укресімбанк на ім'я МКП «Миколаївводоканал» (реципієнт), який призначений для обліку надходження і використання коштів гранту згідно грантової угоди за програмою «EP5» проектом «МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ» (розвиток системи водопостачання та водовідведення в місті Миколаїв), ратифіковану Законом України від 19.12.19 №416-ІХ.

12. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Відображено заборгованість за субкредитною угодою 28010-02/125 від 22.10.2010р. Станом на 31.12.2021р. загальна сума зобов'язання складає 52 408 тис. грн., з них 22 088 тис. грн. так, що підлягають погашенню впродовж 12 місяців з дати балансу.

13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2020	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	481 44	6 203 6
т.ч.		
Заборгованість за матеріали, паливо	481 14	5 078 2
Заборгованість за електричну енергію	562 10	5 478 2
Заборгованість за роботи, послуги	248 19	5 647 1

14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2020	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9 747	12 235
т.ч.		

Податок з доходів фізичних осіб	2338	2811
Екологічний податок	472	410
Плата за землю	228	193
Рентна плата за спеціальне використання води	1006	1014
Рентна плата за користування надрами	65	65
Військовий збір	195	234
Податок на додану вартість	5438	7503
Інші платежі до бюджету	5	5

15. Персонал та оплата праці

	2021 рік, осіб	2020 рік, осіб
Робітники	1 112	1 113
Професіонали	103	105
Фахівці	37	36
Технічні службовці	12	12
Керівники	78	79
Всього середньооблікова кількість штатних працівників	1342	1345

Інформація про склад фонду оплати праці штатних працівників наведено у наступній таблиці:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Виробничий персонал	116 731	106 312
Адміністративний персонал	24 556	21 662
Загальновиробничий персонал	63 144	55 444
Персонал збутовий	23 498	21 223
Інші витрати	2 048	2 274
Разом	229 977	206 915

16. Поточні забезпечення

	Станом на 01.01.2021	Викори стано у 2021 році	Нараховано у 2021 році	Станом на 31.12.2021
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	10 816	24 079	27 660	14 397

	Станом на 01.01.2020	Викори стано у 2020 році	Нараховано у 2020 році	Станом на 31.12.2020
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	9 044	20 468	22 240	10 816

Непередбачених зобов'язань станом 31.12.2021 року Підприємство не має.

17. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2020	31.12.2021
Інші поточні зобов'язання	24 364	24 406
т. ч.		
Суми податкового кредиту по виданих авансах	92	341
Суми відстрочених податкових зобов'язань з ПДВ	16 662	20 480
Розрахунки по претензіям	4 757	-
Розрахунки за забезпеченнями виконання договорів	991	2 960
Розрахунки за нарахованими відсотками	1 135	-
Інші зобов'язання	727	625

18. Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг

Інформацію про обсяги реалізації наведено у таблиці:

	Кількість в тис. м.куб. за 2021р.	Сума за 2021р.	Кількість в тис. м.куб. за 2020р.	Сума за 2020р.
Централізоване водопостачання	21 033	294 039	21 655	246 867
Перекачка технічної води	4 648	25 993	5 651	31 119
Централізоване водовідведення	18 167	234 476	18 520	179 512
Інші види діяльності	-	1 252	-	1 108
Разом	-	555 760	-	458 606

19. Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт послуг

Структуру собівартості підприємства наведено в таблиці:

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Сировина та основні матеріали	155 866	118 194
Заробітна плата працівників (з урахуванням єдиного соціального внеску та резерву відпусток)	154 302	138 985
Амортизація необоротних активів	24 462	26 122
Паливо, запчастини, інші матеріали	4 807	3 552
Інші придбані послуги	9 136	10 336
Загальновиробничі витрати	136 023	116 922
Разом	484 595	414 113

Стаття Сировина та основні матеріали складається переважно з вартості купованої електричної енергії: 141 233 тис. грн у 2021 році та 104 846 тис. грн. у 2020 році.

У статті інші придбані послуги значну частину займають вартість відшкодування експлуатації та технічного обслуговування підкачуючих насосів: 8 210 тис. грн. у 2021 році та 7701 тис. грн. у 2020 році.

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у році, що завершився 31 грудня адміністративні витрати складались з наступних витрат:

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Заробітна плата адміністративного персоналу, враховуючи єдиний соціальний внесок та резерв відпусток	33 030	28 855
Амортизація необоротних активів адміністративного призначення	268	207
Інші адміністративні витрати	4 536	3 884
Разом	37 834	32 946

20. Витрати на збут

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Заробітна плата персоналу збуту, враховуючи єдиний соціальний внесок та резерв відпусток	31 369	28 134
Амортизація необоротних активів збутового призначення	314	415
Інші витрати	5 314	4 618
Разом	36 997	33 167

21. Інші операційні доходи

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Дохід від нарахувань за перевищення допустимих концентрацій забруднюючих речовин у стічних водах та перевищення планових обсягів споживання	67 746	57 256
Реалізація інших оборотних активів	505	162
Операційна оренда необоротних активів	129	123
Операційна курсова різниця	822	-
Штрафи, пені, неустойки	260	770
Відсотки банку за залишки коштів на рахунках	621	68
Дохід від списання кредиторської заборгованості	381	114
Відшкодування раніше списаних активів	621	558
Інші	755	91
Разом	71 840	59 142

22. Інші операційні витрати

Розшифровку інших операційних витрат наведено в таблиці:

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Операційна курсова різниця	132	20
Витрати на формування резерву сумнівних боргів	49	452
Витрати на оплату праці (враховуючи єдиний соціальний внесок)	2 487	2 760
Витрати за податками	31	146
Реалізація інших оборотних активів	249	183
Штрафи, пені, неустойки	503	572
Витрати, передбачені колективним договором	1 731	910
Втрати від знецінення запасів	14	21
Інші	116	405
Разом	5 312	5 469

23. Інші доходи

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Неопераційна курсова різниця	8 539	2 854
Безоплатно одержані необоротні активи	536	775
Дохід від утворення вторинних ТМЦ	819	132
Інші	3	2
Разом	9 897	3 763

24. Інші витрати

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Неопераційна курсова різниця	-	24 810
Безоплатно передані необоротні активи	1 116	-
Інші	11	94
Разом	1 127	24 908

25. Фінансові витрати

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Відсотки за субкредитом	4	1 129

Інші фінансові витрати	79	125
Разом	83	1 254

26. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними

Відповідно до П(с)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

До пов'язаних осіб включено:

- орган влади, що володіє комунальним підприємством;
- ключовий управлінський персонал;
- компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством.

Єдиним власником МКП «Миколаївводоканал» є Миколаївська міська рада (Код за ЄДРПОУ 26565573).

Операції з пов'язаними особами за рік що закінчився 31 грудня 2021 року є наступними:

	Сума за 2021 рік	Сума за 2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством	13 396	10 392
в тому числі		
Управління освіти Миколаївської міської ради	3916,77	2839,80
ОКП "Миколаївоблтеплоенерго"	1807,08	1597,51
Комунальна установа Миколаївський зоопарк	1375,16	1142,55
КНП Миколаївської міської ради "Міська лікарня №5"	774,90	536,85
КНП Миколаївської міської ради «Міська лікарня №3»	746,30	612,29
КНП Миколаївської міської ради "Міська лікарня швидкої медичної допомоги"	605,89	308,55
Ключовий управлінський персонал	3	16
 Закупки у пов'язаних сторін		
Компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством	8126	8740
в тому числі		
ОКП «Миколаївоблтеплоенерго»	7732	8273
КП Обрій ДКП	102	117
КНП ЦПСМД №:	132	147
Винагорода ключового управлінського персоналу	(5 182)	(4 570)
в тому числі винагорода керівника	794	923

Залишки по операціям з пов'язаними особами є наступними:

	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість)		
Компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством	83	46
Кредиторська заборгованість		
Компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством	1 311	2 029
в тому числі		
ОКП «Миколаївоблтеплоенерго»	1 268	2 001
Ключовий управлінський персонал	-	-

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються як в грошових коштах, так і шляхом погашення однорідних вимог.

27. Зменшення і відновлення корисності активів

У 2021 році оцінки на ознаки можливого зменшення корисності активів та відновлення активів не здійснювались.

28. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, виражених в іноземних валютах станом на 31 грудня, була представлена таким чином:

	Балансова вартість фінансових інструментів, номінованих в EUR (тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Гроші та їх еквіваленти	12 380	-
Розрахунки за виданими авансами	27 555	-
Довгострокові зобов'язання	52 408	80 569

Податкові ризики

Законодавство України, що регулює сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів зазвичай є нечіткими і трактуються по різному органами місцевої влади, різними державними і фіскальними органами. Випадки розбіжностей у трактування є непоодинокими.

