



Аудиторська фірма  
"Капітал груп"

Україна, Київ  
e-mail: [audit.capital@gmail.com](mailto: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 ЗВТНОСТІ

### 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 31.12.2023р., 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 31.12.2023р., звіту про сукупний дохід за 2023р., 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 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, станом на 31.12.2023 року, так як на момент проведення аудиту не проводилася експертна оцінка прав постійного користування земельними ділянками.

### **2. Повністю амортизовані основні засоби.**

За даними Підприємства первісна вартість повністю зношених основних засобів станом на звітну дату складає (в тис. грн.): на 31.12.2023 – 227770 тис.грн., що складає від загальної первісної вартості основних засобів відповідно: на 31.12.2023 - 13,48% .

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. Ми не мали можливості оцінити вплив даного питання на фінансову звітність Підприємства, так як на момент проведення аудиту не проводилась експертна оцінка основних засобів.

Отже, аудиторі 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 31.12.2022 р. та станом на 31.12.2023 р.

### **3. Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів**

Відповідно до п. 3 Приміток до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 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 837 989 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року та 293051 тис. грн. 31 грудня 2022 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, актуарних розрахунків, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості суми відстроченого податку на прибуток станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2023 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.

<i>№ з/п</i>	<i>Ключове питання аудиту</i>	<i>Аудиторські процедури стосовно ключового питання</i>
1.	<i>Див. Примітки 1 та 20 щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності Підприємства.</i>	<i>Визнання та оцінка доходів від основної діяльності Підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують</i>

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
		<p>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 31.12.2023р., 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 - 4 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.

### **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 застосовано, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових



обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його 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 «КАПІТАЛ ГРУП»



**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 "МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ"  
Територія МИКОЛАЇВСЬКА  
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство  
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> 1 266  
Адреса, телефон вулиця ПОГРАНИЧНА, буд. 161, ІНГУЛЬСЬКИЙ р-н, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 587090

Дата (рік, місяць, число) 2023, 12, 31  
за € ДРОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО  
за КДТОПТ 1  
за КОПФГ 150  
за КВЕД 36.00

КОДИ
UA48060150010235917
150
36.00

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 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	710	1 477
первісна вартість	1001	4 916	6 151
накопичена амортизація	1002	4 206	4 674
Незавершені капітальні інвестиції	1005	219 966	160 071
Основні засоби	1010	293 051	837 989
первісна вартість	1011	1 109 544	1 689 668
знос	1012	816 493	851 679
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	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>513 727</b>	<b>999 537</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	86 739	187 614
виробничі запаси	1101	86 739	187 614
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	211 884	259 381
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	27 211	93 245
з бюджетом	1135	787	9 911
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	6 462	4 519
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 801	238 034
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	14 801	238 034
Витрати майбутніх періодів	1170	177	202
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	23 341	22 777
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>371 402</b>	<b>815 683</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>885 129</b>	<b>1 815 220</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	641 305	1 391 343
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	281 304	265 612
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	72 988	238 378
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(193 263)	(462 591)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>521 030</b>	<b>1 167 130</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	44 647	25 409
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	39 263	276 179
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>83 910</b>	<b>301 588</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	41 733	30 022
товари, роботи, послуги	1615	88 836	94 199
розрахунками з бюджетом	1620	5 931	15 444
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2 939	4 890
розрахунками з оплати праці	1630	11 384	17 771
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13 629	16 560
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	17 479	17 110
Доходи майбутніх періодів	1665	50 853	88 323
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47 405	62 183
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>280 189</b>	<b>346 502</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>885 129</b>	<b>1 815 220</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Борис  
ЕЛ КЛІС  
Леонідович  
ОЛЕНА

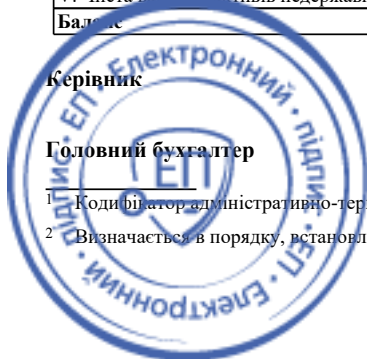
ВОЛОДИМИР  
ІВНА

Дуденко Борис Леонідович

КЛІС ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

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

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



Підприємство **МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
"МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

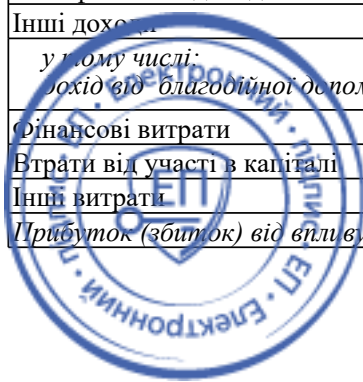
КОДИ		
2024	01	01
31448144		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

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	388 029	349 740
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	( 753 523 )	( 532 029 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 365 494 )	( 182 289 )
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	190 208	66 565
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	( 44 984 )	( 34 823 )
Витрати на збут	2150	( 562 )	( 308 )
Інші операційні витрати	2180	( 43 750 )	( 24 034 )
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	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 264 582 )	( 174 889 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	11 944	4 072
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 6 469 )	( 782 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 10 221 )	( 24 436 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-





<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 269 328 )	( 196 035 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 269 328 )	( 196 035 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(269 328)	(196 035)

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	312 937	204 776
Витрати на оплату праці	2505	283 457	244 887
Відрахування на соціальні заходи	2510	61 695	53 620
Амортизація	2515	38 048	28 908
Інші операційні витрати	2520	146 682	63 086
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	842 819	595 277

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Дуденко  
Борис  
БІ КЛИС  
Леонідович  
ОЛЕНА  
ВОЛОДИМИР  
ІВНА

Дуденко Борис Леонідович

КЛИС ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА





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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	414 270	338 492
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	176 274	43 206
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 358	23 101
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	181	486
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	509	100
Надходження від операційної оренди	3040	39	136
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	24 749	41 990
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 414 503 )	( 242 994 )
Праці	3105	( 218 720 )	( 192 845 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 60 175 )	( 53 530 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 62 772 )	( 59 167 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 9 )	( 8 514 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 62 763 )	( 50 653 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 277 )	( 166 )
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	( 41 087 )	( 42 767 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-180 154</b>	<b>-143 958</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 106 799 )	( 145 024 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-106 799</b>	<b>-145 024</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	546 198	257 053
Отримання позик	3305	6 735	26 180
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	42 971	27 078
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 6 733 )	( 978 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>503 229</b>	<b>255 177</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>216 276</b>	<b>-33 805</b>
Залишок коштів на початок року	3405	14 801	45 548
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6 957	3 058
Залишок коштів на кінець року	3415	238 034	14 801

Керівник

*Борис*  
Дуденко  
БОРИС  
ОЛЕНА  
ВОЛОДИМИР  
ІВНА

Дуденко Борис Леонідович

Головний бухгалтер

КЛИС ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА



Підприємство

МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2693	01	01
31448144		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

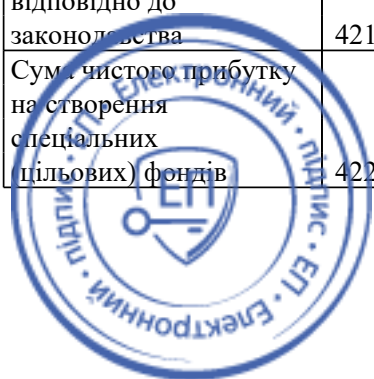
**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	641 305	-	72 926	-	(161 852)	-	-	552 379
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	63	-	-	(1 401)	-	(1 338)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(31 411)	-	-	(31 411)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	641 305	-	72 989	-	(193 263)	(1 401)	-	519 630
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(269 328)	-	-	(269 328)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	546 198	-	-	-	-	-	-	546 198
Погашення заборгованості з капіталу	4245	203 840	-	-	-	-	1 401	-	205 241
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	(5 827)	-	-	-	-	(5 827)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	171 216	-	-	-	-	171 216
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	750 038	-	165 389	-	(269 328)	1 401	-	647 500
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	1 391 343	-	238 378	-	(462 591)	-	-	1 167 130

Керівник

Головний бухгалтер

БЛ Дуденко  
Борис  
БЛ КЛІС  
Леонідович  
ОЛЕНА  
ВОЛОДИМИР  
ІВНА

Дуденко Борис Леонідович

КЛІС ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА





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

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Підприємство** МІСЬКЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ"  
**Територія** МИКОЛАЇВСЬКА  
**Орган державного управління** Міські, районні в містах ради та їх виконавчі органи  
**Організаційно-правова форма господарювання** Комунальне підприємство  
**Вид економічної діяльності** Забір, очищення та постачання води  
**Одиниця виміру:** тис.грн.

Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31  
за ЄДРПОУ 31448144  
за КАТОТТГ<sup>1</sup> UA48060150010235917  
за СПОДУ 01009  
за КОПФГ 150  
за КВЕД 36.00

Код	2023	12	31
	31448144		
	UA48060150010235917		
	01009		
	150		
	36.00		

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

**1801008**

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	1197	-	-	-	-	60	-	-	-	1197	60
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	4912	4205	38	-	-	-	-	408	-	-	-	4950	4613
Разом	080	4916	4206	1235	-	-	-	-	468	-	-	-	6151	4674
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) - \_\_\_\_\_

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

## II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	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 оперативну 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	928488	738968	77494	-	-	25	25	21359	-	187837	-	1193794	760302	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	77658	59032	272572	-	-	7708	4547	11129	-	254	-	342776	65614	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	89065	10809	46891	-	-	518	516	6534	-	798	-	136236	16827	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	5386	3195	1495	-	-	50	50	770	-	-	-	6831	3915	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	27	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27	26	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	7	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	4	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	8913	4459	1593	-	-	509	509	1041	-	-	-	9997	4991	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>1109544</b>	<b>816493</b>	<b>400045</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8810</b>	<b>5647</b>	<b>40833</b>	<b>-</b>	<b>188889</b>	<b>-</b>	<b>1689668</b>	<b>851679</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З 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)** **92375**

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

**(264)** **236999**

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

**(2641)** -

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

**(265)** -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

**(2651)** -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

**(266)** **39711**

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

**(267)** -

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

**(268)** -

З 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	13420	40216
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	43893	117401
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1370	1712
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1279	742
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>59962</b>	<b>160071</b>

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

(341) -  
 (342) 264

### IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (422) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (423) - \_\_\_\_\_

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) - \_\_\_\_\_  
 за справедливою вартістю (425) - \_\_\_\_\_  
 за амортизованою собівартістю (426) - \_\_\_\_\_



## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	90	26
Операційна курсова різниця	450	9333	3777
Реалізація інших оборотних активів	460	638	377
Штрафи, пені, неустойки	470	549	7401
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	179598	32169
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	30
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	6733
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	2871	8158
Безоплатно одержані активи	610	8698	x
Списання необоротних активів	620	x	1678
Інші доходи і витрати	630	375	385

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

(631) 4953

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) 264

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	238034
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>238034</b>

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	17479	28434	-	28803	-	-	17110
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	309	30	-	17	252	-	70
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>17788</b>	<b>28464</b>	<b>-</b>	<b>28820</b>	<b>252</b>	<b>-</b>	<b>17180</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	<b>800</b>	162826	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	<b>810</b>	-	-	-
Паливо	<b>820</b>	2697	-	-
Тара і тарні матеріали	<b>830</b>	47	-	-
Будівельні матеріали	<b>840</b>	8634	-	-
Запасні частини	<b>850</b>	10493	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	<b>860</b>	-	-	-
Поточні біологічні активи	<b>870</b>	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	<b>880</b>	2917	-	-
Незавершене виробництво	<b>890</b>	-	-	-
Готова продукція	<b>900</b>	-	-	-
Товари	<b>910</b>	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	187614	-	-

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)**

3771

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	259381	130133	39444	43443
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4519	1713	103	926

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

(951) 17 \_\_\_\_\_  
(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	41301
Використано за рік - усього	1310	60563
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	14761
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	44591
з них машини та обладнання	1313	13958
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1211
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

#### XIV. Біологічні активи

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - \_\_\_\_\_

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - \_\_\_\_\_

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - \_\_\_\_\_

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

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

Керівник

*ЕП Дуденко*

*Борис*

*Леонідович*

*ЕП КЛИС*

Дуденко Борис Леонідович

*ОЛЕНА*

*ВОЛОДИМИР*

*ІВНА*

КЛИС ОЛЕНА ВОЛОДИМИРІВНА

Головний бухгалтер





**ІНШІ ПРИМІТКИ**  
**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**МІСЬКОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА**  
**«МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	03365707
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 2022 року середня кількість працівників складає 1315 осіб.

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 31.12.2023 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 2023 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 звітної періоду необхідно порівняти доходи звітної 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 звітної 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**

Підприємство визначає чи необхідне коригування показників фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, враховуючи сукупність 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.

Згідно 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.

Індекс інфляції за 2023 рік склав 105,1 %, кумулятивний приріст інфляції за останні 3 роки склав 46,36%, що не перевищило 100%, передбачених НП(С)БО 22 «Вплив інфляції» для коригування показників фінансової звітності.

### **Вплив широкомасштабної збройної агресії та запровадженого військового стану на діяльність МКП «Миколаївводоканал» станом на 31 грудня 2023 року**

Внаслідок повномасштабної військової агресії російської федерації деякі об'єкти нерухомого та рухомого майна Підприємства зазнали пошкоджень та руйнувань в ході бойових дій. Через тимчасову окупацію правобережжя Херсонської області у 2022 році було втрачено контроль над активами підприємства, які знаходяться в с. Микільське Херсонської області та м. Херсон до моменту деокупації м. Херсон.

Так, внаслідок ворожих обстрілів 12.04.2022 року була пошкоджена ділянка водогону Дніпро-Миколаїв, яка розташована на тимчасово окупованій території Херсонської області. Цей водогін забезпечував постачання дніпровської води з річки Дніпро, яка була єдиним джерелом питного водопостачання нашого міста. Після звільнення Херсону зруйновані фрагменти цього водогону були невідкладно відремонтовані.

Через це МКП «Миколаївводоканал» було змушене користуватись водою з інших джерел водопостачання.

У травні 2022р. було прийняте єдине можливе рішення подавати воду з Бузького лиману. Відповідно до рішення виконкому Миколаївської міської ради від 07.05.2022 № 322 МКП «Миколаївводоканал» зобов'язано забезпечити відновлення надання послуги з централізованого водопостачання з відхиленням показників якості води від вимог державних санітарних норм і правил, а її використання можливе виключно для господарсько-побутових (технічних) потреб у забезпеченні санвузлів мешканців міста. Відсутність води взагалі, в мережах міста, могло призвести до техногенно-екологічних наслідків.

На протязі майже 8-ми місяців 2022 року у місто подавалась технічна вода з Бузького лиману. На балансі МКП «Миколаївводоканал» у системі водопостачання обліковується 240 км сталевих та 690 км чавунних труб. Практично всі вони, після довготривалої взаємодії з соляною водою з лиману, можуть бути потенційно аварійними і підлягатимуть повній заміні. Такі роботи вже на підприємстві



ведуться. Але періодично у різних частинах міста на вкрай аварійних ділянках виникають непередбачувані витіки, наслідком яких є припинення водопостачання абонентам і втрати води.

З початком 2023 року відновлено подачу води з р. Дніпро, проте з 05.06.2023 після обстрілу російськими військовими трансформаторної підстанції, яка живить електричною енергією насосну станцію на р. Дніпро, її було остаточно виведено з ладу, що унеможливило роботу станції водозабору. Крім того, після руйнування дамби Каховської ГЕС окремі будівлі та споруди станції були затоплені.

З припиненням постачання дніпровської води в місто Миколаїв, з червня 2023 року до теперішнього часу водопостачання міста здійснюється з каналу Р-11 Інгулецької зрошувальної системи (згідно укладених договорів з Управлінням каналів річки Інгулець). На даний час Інгулецька зрошувальна система є основним джерелом водопостачання міста. Щодоби на очисні споруди надходить близько 75 тис. м3 води. Вода подається не питної якості та придатна для використання тільки на господарсько-побутові потреби населення.

Одним із ключових питань Підприємства в умовах воєнного стану стало збереження висококваліфікованих працівників. Другим важливим аспектом для керівництва Підприємства було збереження господарської діяльності підприємства як об'єкта критичної інфраструктури та стратегічного спрямування. Питання щодо кадрового потенціалу Підприємства продовжує бути актуальним та постійно досліджується з метою забезпечення виробничого процесу.

Війна змінила умови та принципи функціонування Підприємства та вплинула на роботу підприємства:

#### **Вплив на облікові політики та оцінки, бухгалтерський облік та фінансову звітність**

Організація бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій здійснюється на належному рівні, облікові політики та оцінки не змінювались, всі облікові записи та первинні бухгалтерські документи є доступними.

#### **Вплив на активи Підприємства**

Територія, на якій знаходиться Підприємство, була під окупацією (Цех водовід Дніпро-Миколаїв) та в зоні активних бойових дій (м. Миколаїв), основні засоби не зазнавали значних руйнувань, балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума його очікуваного відшкодування, збитки від зменшення корисності не визнавались.

#### **Вплив на зобов'язання Підприємства**

Недостатність обігових коштів підприємства від господарської діяльності вплинула на зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 5 363 тис. грн., призвела до виникнення податкового боргу.

#### **Вплив на доходи та витрати Підприємства**

У звітному періоді операційні доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зросли на 11% в порівнянні з минулим фінансовим роком та в порівнянні з останнім довоєнним роком (2021) зменшились на 43%, а собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, послуг) збільшилась на 41% в порівнянні з 2022 роком.

#### **Вплив на податки Підприємства**

Підприємство у 2023 році нараховувало всі податки згідно Податкового законодавства України та постанов Кабінету Міністрів України, проте через брак обігових коштів на кінець фінансового року рахується податковий борг з екологічного податку, рентної плати за спеціальне

користування водними ресурсами та плати за землю.

Для уникнення санкцій за недотримання норм податкового законодавства за зверненням підприємства було прийнято Рішення головного управління ДПС у Миколаївській області від 15.11.2022 року №426/14-29-00 про неможливість своєчасного виконання платником податків свого податкового обов'язку.

#### **Вплив на капітал Підприємства**

Розмір зареєстрованого власного капіталу Підприємства у звітному році збільшився на . Проте підприємством було отримано грошових внесків до незареєстрованого капіталу від органу управління у сумі 257 023 тис. грн.

#### **Вплив на персонал Підприємства**

Скорочення персоналу Підприємства протягом звітного періоду не було.

На кінець звітного року кількість працівників, працюючих дистанційно склала 2 особи, кількість працівників, які знаходяться у відпустці без збереження заробітної плати на період воєнного стану, – 17 осіб.

#### **Інформаційна та кібербезпека Підприємства**

Управлінський персонал здійснив необхідні дії для забезпечення безперебійного функціонування інформаційної інфраструктури, зокрема постійно здійснюються резервне копіювання інформації. В звітному періоді не було організованих кібератак з метою нанесення шкоди Підприємству.

#### **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 застосовує 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**

Згідно п.25. НПСБО 7:

Строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів переглядаються на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

#### **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. Матеріальні активи, що мають очікуваний строк корисного використання (експлуатації) понад 12 місяців та вартість яких не перевищує 20 000 грн. (без ПДВ) визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

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».

Основні засоби відображені в балансі підприємства за первісною та переоціненою вартістю.  
У 2022 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 років.

### **Кредиторська заборгованість по основній діяльності і інша кредиторська заборгованість.**

Кредиторська заборгованість відображається в балансі за сумою погашення.

### **Цільове фінансування**

Отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів.

Цільове фінансування для компенсації витрат (збитків), яких зазнало підприємство, та фінансування для надання підтримки підприємству без установлення умов його витрачання на

виконання у майбутньому певних заходів визнаються дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу.

Аналітичний облік коштів цільового фінансування і цільових надходжень та їх витрачання провадиться за їх призначенням та джерелами надходжень.

### 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 2023 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісно-неоціненої вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	928488	738968	77494	25	25	21359	187837	-	1193794	760302
Машини та обладнання	77658	59032	272572	7708	4547	11129	254	-	342776	65614
Транспортні засоби	89065	10809	46891	518	516	6534	798	-	136236	16827
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5386	3195	1495	50	50	770	-	-	6831	3915
Інші основні засоби	27	26	-	-	-	-	-	-	27	26
Бібліотечні фонди	7	4	-	-	-	-	-	-	7	4
Малоцінні необоротні матеріальні активи	8913	4459	1593	509	509	1041	-	-	9997	4991
Разом	1109544	816493	400045	8810	5647	40833	188889	-	1689668	851679

Інформація про рух та наявність основних засобів за 2022 рік

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос
Будинки, споруди та передавальні пристрої	918848	723581	1080	7	7	15398	8567	928488	738972
Машини та обладнання	76514	49343	1222	210	200	9889	126	77652	59032
Транспортні засоби	25568	8738	63497	-	-	2071	-	89065	10809
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4079	2811	1335	28	21	414	-	5386	3204
Інші основні засоби	27	26	-	-	-	-	-	27	26
Бібліотечні фонди	7	4	-	-	-	-	-	7	4
Малоцінні необоротні матеріальні активи	7702	3846	1421	210	210	815	-	8913	4451
Разом	1032745	788349	68555	455	438	28587	8693	1109538	816498

Протягом 2023р. 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 31.12.2023 р.

Основні засоби Підприємства не передавалися у заставу.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 236 999 тис. грн.

МНМА та бібліотечні фонди представлені у фінансовій звітності за 2023 рік за залишковою вартістю. Первісна вартість таких основних засобів станом на 31.12.2023 року складає 10 004,0 тис. грн., знос 4991,4,0 тис. грн.

#### 4. Нематеріальні активи

Інформація про рух та наявність нематеріальних активів за 2023 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	-	-	1197	60	1197	60
Права на комерційні позначення	4	1	-	3-	4	4
Інші нематеріальні активи	4912	4205	38	408	4950	4613
Разом	4916	4206	1235	468	6151	4674

Інформація про рух та наявність нематеріальних активів за 2022 рік

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни зарік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права на комерційні позначення	4	1				3			4	4
Інші нематеріальні активи	4749	3902	159	20	20	318	24	-	4912	4200
Разом	4753	3903	159	20	20	321	24	-	4916	4204

Нематеріальні активи Підприємства не передавалися у заставу.

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами нематеріальних активів станом на 31.12.2023 р. відсутні. Угоди на придбання нематеріальних активів в майбутньому відсутні.

## 5. Незавершені капітальні інвестиції

Інформація щодо незавершених капітальних інвестицій:

	31.12.2023	31.12.2022
Капітальне будівництво	40 216	19 662
Придбання (виготовлення) основних засобів	117 401	184 561
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1 712	2 425
Придбання (створення) нематеріальних активів	742	675
Інші	-	11 056
	160 071	218 361

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 склала 187 614 тис. грн.:

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	162 826	65 226
Паливо	2 697	2 584
Тара і тарні матеріали	47	47
Будівельні матеріали	8 634	7 217
Запасні частини	10 493	7 666
Малоцінні швидкозношувані предмети	2 917	2 825
Разом	187 614	85 565

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 31.12.2023р. запаси відображені в звітності за ціною придбання.

У 2023 році в Підприємстві не здійснювалося часткове списання вартості запасів до чистої вартості їх реалізації. ( у 2022 р. – 0 грн.)

У 2023 році в Підприємстві не здійснювалося збільшення чистої вартості реалізації запасів ( у 2022 р. – 0 грн.)

Запаси у заставі, переданих у переробку, на комісію відсутні.

## 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 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
<b>Дебіторська заборгованість, усього, у т.ч.:</b>	<b>367 056</b>	<b>281 101</b>
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>259 381</b>	<b>211 884</b>
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами усього:</b>	<b>93 245</b>	<b>27 211</b>
в тому числі		
Видані аванси за матеріали	25 636	2 544
Видані аванси за роботи та послуги	67 609	24 667
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>9 911</b>	<b>787</b>
в тому числі за розрахунками по ПДВ	9 812	786
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість всього</b>	<b>4 519</b>	<b>6 375</b>
в тому числі		
Розрахунки за претензіями	2 816	2 416
Розрахунки за перевищення допустимих концентрацій речовин у стічних водах	827	463
Розрахунки за іншими операціями	867	3 496

Показник балансу «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» станом на 31.12.2022 у балансовому звіті станом на 31.12.2023р. зменшився 38 562 тис. грн. порівняно із балансовим звітом станом на 31.12.2022р. Дані зміни виникли через проведення перерахунків нарахованих доходів від реалізації послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення у 2023 році за минулі роки, кількість перерахунків збільшилась через воєнний стан, оскільки інформація щодо складу родини/виїзд за кордон/інші більш безпечні місця для проведення нарахувань за послуги надходить на підприємство із запізненням.

Станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги склала 259 381 тис. грн , вона збільшилась до показника станом на 31.12.2022 року (211 884 тис. грн) на 47 497тис. грн або на 22%.

Зростання дебіторської заборгованості пов'язано з початком широкомасштабної збройної агресії та введенням військового стану, що призвело до зниження платоспроможності населення, закриття виробництв тощо.

Класифікація дебіторської заборгованості за строками непогашення:

-дебіторська заборгованість за товари, роботи , послуги:

Строки непогашення	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
До 12 місяців	130 133	130 548
Від 12 місяців до 18 місяців	39 444	18 151
Від 18 місяців до 36 місяців	43 443	29 737
Всього на кінець року	259 381	250 9



## -інша дебіторська заборгованість

Строки непогашення	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
До 12 місяців	1 713	3 188
Від 12 місяців до 18 місяців	103	1 287
Від 18 місяців до 36 місяців	926	1 675
<b>Всього на кінець року</b>	<b>4 519</b>	<b>6 374</b>

МКП «Миколаївводоканал» вживає заходи, направлені на стягнення та зменшення дебіторської заборгованості, а саме у 2023 році було подано 859 позовів на загальну суму 14 114,4 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду 31.12.2023 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 2023 р. складає 70,0 тис. грн, у т. ч.:

### 8. Грошові кошти

Загальна сума грошових коштів на кінець року 238 034 тис. грн. та включає кошти на поточних рахунках підприємства у банках у тому числі:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Поточні рахунки	97 014	12 959
Інші кошти та їх еквіваленти	492	723
<b>Всього в національній валюті</b>	<b>97 506</b>	<b>13 682</b>
Поточні рахунки	-	-
Інші кошти	140 528	1 119
<b>Всього в іноземній валюті</b>	<b>140 528</b>	<b>1 119</b>
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>238 034</b>	<b>14 801</b>

У статті інші кошти в іноземній валюті відображено:

- кошти гранту в розмірі 127 044 тис. грн. (3 010 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 з 2021р. 5 110 тис. євро, сплачено підряднику у сумі 2 100 тис. євро;

- кошти цільового фінансування згідно Угоди про безповоротну передачу коштів позики від 26.12.2022 року №13110-05/186 в розмірі 13 484 тис. грн. (355 тис. доларів США), які були зараховані на спеціальний рахунок в АТ «Укресімбанк».

Станом на 31.12.2023 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів, не має.

Рух грошових коштів (грошей) протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності відображено в Звіті про рух грошових коштів (форми №3), який підприємство складає за прямим методом.

Деталізацію статей «Інші надходження» та «Інші витрачання» наведено у таблиці:

<b>Інші надходження</b>	<b>2023р.</b>	<b>2022р.</b>
Надходження за ПДК	7 500	28 011
Надходження фінансування виплат по тимчасовій непрацездатності	3 491	3 158
Компенсаційні виплати	80	44
Надходження/повернення помилково перерахованих коштів	543	228
Надходження забезпечень виконання договорів	7 245	1 450
Надходження поворотної фінансової допомоги	-	4 000
Надходження благодійної допомоги	-	5 002
Повернення поворотної фінансової допомоги	5 865	85
Відшкодування судових витрат	25	12
<b>Разом</b>	<b>24 749</b>	<b>41 990</b>

<b>Інші витрачання</b>	<b>2023р.</b>	<b>2022р.</b>
Виплати за рішеннями суду	4 422	146
Виплати аліментів та ін утримань	4 179	4 166
Перерахування профспілковій організації	19 113	7 611
Компенсаційні виплати	2 243	1 152
Повернення помилково перерахованих коштів	449	349
Плата за надання дозволу	1 130	-
Надання поворотної фінансової допомоги	3 000	2 000
Матеріальна допомога на поховання	42	-
Повернення поворотної фінансової допомоги	-	4 000
Оплата за договором відступлення права вимоги	2 600	21 420
Повернення забезпечень виконання договорів	2 523	1 481
Витрати на забезпечення судового процесу	813	30
Відшкодування витрат на службові відрядження	573	412
<b>Разом</b>	<b>41 087</b>	<b>42 767</b>

## **9. Витрати майбутніх періодів**

<b>Витрати майбутніх періодів</b>	<b>2023р.</b>	<b>2022р.</b>
-----------------------------------	---------------	---------------

Витрати на періодичну підписку інформаційних видань	93	44
Поштові витрати	27	91
Витрати на страхування	82	42
<b>Разом</b>	<b>202</b>	<b>177</b>

## 10. 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 31.12.2023р. в розмірі 3 239 тис. грн. та 19 538 тис. грн. відповідно.

## 11. Власний капітал

### Статутний капітал

Сума статутного капіталу у балансі становить 1 391 343 тис. грн., з яких 265 612 тис. грн. становлять внески власника до незареєстрованого статутного капіталу грошовими коштами. Визначена реєстраційними документами сума статутного капіталу становить 1 125 731 тис. грн. У 2023 році рішенням сесії Миколаївської міської ради від 26.10.2023р. №25/54 було збільшено розмір статутного капіталу підприємства на 765 731 тис. грн., в тому числі за рахунок грошових внесків на 549 558 тис. грн., за рахунок майнових внесків – на 216 172 тис. грн.

У 2023 році грошові внески власника до статутного капіталу становили 546 198 тис. грн.

### Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2023 року додатковий капітал складається з залишкової вартості основних засобів, отриманих за рішеннями/розпорядженнями власника/уповноваженого органу управління майном без внесення їх до статутного капіталу, а також з вартості безкоштовно отриманого майна від благодійних організацій та інших осіб. Додатковий капітал зменшується на суми амортизаційних відрахувань вказаних основних засобів з віднесенням їх до складу інших доходів.

Вартість безкоштовно отриманого майна у 2023 році становила 72 384 тис. грн.

### Нерозподілений прибуток(непокриті збитки)

Станом на 01.01.2023 р. сума непокритих збитків становила 161 853 тис. грн.

У 2023р було проведено коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) станом на 01.01.2023р. у сумі -31 411 тис. грн., а саме:

Коригування у 2023р. за минулі періоди, які вплинули на коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) на початок звітного року

тис. грн.

Рядок Балансу	Зміст операції / помилки	Актив	Пасив
1000	Донарахування амортизаційних відрахувань	-2	
1010	Сторнування амортизаційних відрахувань	5	

1100	Відкориговано статтю списання запасів	-83	
1125	Коригування нарахувань за послуги водопостачання та водовідведення за заявами абонентів за минулі роки	-38 566	
1130	У зв'язку з коригуванням валютного курсу проведено коригування заборгованості за виданими авансами	-5 806	
1155	Донарахування за розрахунками по претензіям за минулі роки; сторнування доходів по оренді (за час військового стану)	+88	
1160	Сторнування списання кредиторської заборгованості	+ 165	
1410	Коригування нарахованого доходу по безкоштовно отриманим ОЗ в розмірі амортизаційних відрахувань		+63
1615	Сторнування витрат за технічного обслуговування підкачуючих насосів за рішенням суду (360 тис грн.), донарахування інших витрат по послугах підрядників (22 тис. грн.); коригуванням валютного курсу проведено коригування заборгованості перед постачальником		-2 682
1620	Сторнування нарахованих податків та зборів (у зв'язку з військовим станом) згідно уточнюючих декларацій		-3 711
1690	Відображення зобов'язань по ПДВ по проведенням коригуванням нарахувань за послуги водопостачання та водовідведення за заявами абонентів за минулі роки та інші		-6 446
1420	Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)		-31 411
		-44 198	-44 198

Відкоригований залишок на 01.01.2022р. нерозподіленого прибутку в розмірі 2 772 тис. грн.

Збиток за 2022р. склав – 164 624 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. сума непокритих збитків – 161 852 тис. грн.

## 12. 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 31.12.2023р. загальна сума зобов'язання складає 55 431 тис. грн., з них 25 409 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.

### 13. Цільове фінансування

У статті цільове фінансування відображено кошти гранту в розмірі 193 237 тис. грн. тис. грн. (5 110 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 «ЕР5» проектом «МИКОЛАЇВВОДОКАНАЛ» (розвиток системи водопостачання та водовідведення в місті Миколаїв), ратифіковану Законом України від 19.12.19 №416-ІХ.

У 2023 році підприємство отримало цільове фінансування згідно Угоди про безповоротну передачу коштів позики від 26.12.2022 року №13110-05/186 в розмірі 111 617 тис. грн. (3 417 тис. дол. США), у тому числі грошовими коштами у сумі 12 982 тис. грн. (355 тис. доларів США), які були зараховані на спеціальний рахунок в АТ «Укресімбанк» та шляхом оплати з рахунку позики Міжнародного банку реконструкції та розвитку у сумі 111 617 тис. грн. (3 062 тис. дол. США). Перелік профінансованих заходів наведено у таблиці.

Перелік заходів цільового фінансування	Вартість
Закупівля екскаваторів	36 935
Закупівля машини для транспортування комплексу для санації труб	4 018
Закупівля комплексу обладнання для санації труб склопластиковим рукавом із установкою для просочування рукава смолою	46 347
Закупівля машин аварійних бригад	24 318
Всього	111 617

У 2023 році підприємство отримало цільове фінансування від фонду ЮНІСЕФ 9 319 тис.грн. (на поточний рахунок у банку).

Перелік заходів цільового фінансування (від ЮНІСЕФ)	Вартість
Придбання пластикових труб	2 979
Придбання насосного агрегату для насосної станції за адресою: м. Миколаїв, вул. Кобера, 13 А	166
Придбання запірної арматури та інших матеріалів для запуску насосної установки на насосній станції III підйому	2 827
Реконструкція топкових (створення системи електроопалення)	3 352
Всього	9 319

### 14. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Відображено заборгованість за субкредитною угодою 28010-02/125 від 22.10.2010р. перед Міністерством фінансів України. Станом на 31.12.2022р. загальна сума зобов'язання складає 86 380 тис. грн., з них 30 021 тис. грн. так, що підлягають погашенню впродовж 12 місяців з дати балансу.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	94 999	88 836
т.ч.		
Заборгованість за матеріали, паливо	23 594	5 647
Заборгованість за електричну енергію	31 470	21 119
Заборгованість за роботи, послуги	39 935	62 070

#### 16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15 443	9 642
т.ч.		
Податок з доходів фізичних осіб	4 091	2 579
Екологічний податок	5 479	3 848
Плата за землю	1 473	213
Рентна плата за спеціальне використання води	3 955	2 707
Рентна плата за користування надрами	93	78
Військовий збір	341	207
Інші платежі до бюджету	-	10

#### 17. Персонал та оплата праці

	2023 рік, осіб	2022 рік, осіб
Робітники	1 035	1 089
Професіонали	107	109
Фахівці	33	33
Технічні службовці	15	12
Керівники	73	72
<b>Всього середньооблікова кількість штатних працівників</b>	<b>1 266</b>	<b>1 315</b>

Інформація про загальні суми виплат працівникам наведено у наступній таблиці:

	За 2023 рік	За 2022 рік
Виробничий персонал	162 793	141 556
Адміністративний персонал	33 339	26 393
Загальновиробничий персонал	85 253	73 033
Персонал збутовий	461	252
Інші витрати	1 781	3 744
<b>Разом</b>	<b>283 457</b>	<b>244 887</b>

#### 18. Поточні забезпечення

У 2023 році на підприємстві створювалось забезпечення для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівників. Інших забезпечень не створювалось.

	Станом на 01.01.2023	Використано у 2023 році	Нараховано у 2023 році	Станом на 31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	17 479	28 803	28 434	17 110



	Станом на 01.01.2022	Використано у 2022 році	Нараховано у 2022 році	Станом на 31.12.2022
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	14 397	23 032	26 114	17 479

Непередбачених зобов'язань станом 31.12.2023 року Підприємство не має.

Інших забезпечень не створювалось

## 19. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Інші поточні зобов'язання	62 183	47 405
Т. ч.		
Суми податкового кредиту по виданих авансах	5 360	3 706
Суми відстрочених податкових зобов'язань з ПДВ	41 386	33 547
Розрахунки по претензіям	4 119	556
Розрахунки за забезпеченнями виконання договорів	7 651	2 929
Розрахунки за договором відступлення боргу	-	2 000
Інші зобов'язання	3 667	4 667

## 20. Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг

Інформацію про обсяги реалізації наведено у таблиці:

	Кількість в тис. м.куб. за 2023р.	Сума за 2023р.	Кількість в тис. м.куб. за 2022р.	Сума за 2022р.
Централізоване водопостачання	11 925	174 227	11 763	171 813
Перекачка технічної води	123	1 720	1 015	8 818
Централізоване водовідведення	10 282	141 477	9 942	136 750
Абонентське обслуговування		70 196		64 103
Інші види діяльності	-	409	-	395
<b>Разом</b>	-	<b>388 029</b>	-	<b>381 879</b>

## 21. Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт послуг

Структуру собівартості підприємства наведено в таблиці:

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
Сировина та основні матеріали	262 054	170 696
Заробітна плата працівників (з урахуванням єдиного соціального внеску та резерву відпусток)	198 260	172 508
Амортизація необоротних активів	27 220	23 272
Інші придбані послуги	63 706	21 524
Загальновиборничі витрати	202 283	147 998
Разом	753 523	535 998

Стаття Сировина та основні матеріали складається переважно з вартості купованої електричної енергії: 138 643 тис. грн. у 2023 році та 111 019 тис. грн у 2022 році. Також у 2023 році у зв'язку з припиненням водопостачання з р. Дніпро та подачею води з Бузького лиману та р. Інгулець до статті сировина та матеріали включено вартість купованої води у сумі 54 753 тис. грн.

У статті інші придбані послуги значну частину займають вартість відшкодування експлуатації та технічного обслуговування підкачуючих насосів: 11 637 тис. грн. у 2023р. та 9 735 тис. грн. у 2022 році. Також у 2023 році вартість ремонтних робіт підрядним способом склала 62 453 тис. грн., це пов'язано зі збільшенням аварійних витоків на мережах водопостачання через солону воду Бузького лиману.

## 22. Адміністративні витрати

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

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
Заробітна плата адміністративного персоналу, враховуючи єдиний соціальний внесок та резерв відпусток	40 655	32 244
Амортизація необоротних активів адміністративного призначення	272	138
Інші адміністративні витрати	4 057	2 441
<b>Разом</b>	<b>44 984</b>	<b>34 823</b>

## 23. Витрати на збут

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
Заробітна плата персоналу збуту, враховуючи єдиний соціальний внесок та резерв відпусток	562	308
<b>Разом</b>	<b>562</b>	<b>308</b>

## 24. Інші операційні доходи

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
Дохід від нарахувань за перевищення допустимих концентрацій забруднюючих речовин у стічних водах та перевищення планових обсягів споживання	7 636	14 028
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	170 171	39 767
Реалізація інших оборотних активів	638	230
Операційна оренда необоротних активів	90	2
Операційна курсова різниця	9 332	4 442
Штрафи, пені, неустойки	549	214
Відсотки банку за залишки коштів на рахунках	181	486
Дохід від цільового фінансування (в сумі ПДВ)	-	7 201
Дохід від списання кредиторської заборгованості	744	17
Відшкодування раніше списаних активів	171	172
Відшкодування майнової шкоди	441	-
Коригування резерву сумнівних боргів	252	-
Інші	3	6
<b>Разом</b>	<b>190 208</b>	<b>66 565</b>

## 25. Інші операційні витрати

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
Операційна курсова різниця	3 777	2 246
Витрати на формування резерву сумнівних боргів	30	144
Витрати на оплату праці (враховуючи єдиний соціальний внесок)	2 160	4 556
Витрати за податками	10	5
Реалізація інших оборотних активів	404	195
Суми ПДВ, що не підлягають включенню у податковий кредит	12 769	9 896
Штрафи, пені, неустойки	7 401	550
Витрати, передбачені колективним договором	16 757	5 953
Відшкодування шкоди	139	-
Втрати від знецінення, порчі запасів	134	13
Інші	169	476
<b>Разом</b>	<b>43 750</b>	<b>24 034</b>

Витрати, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками) відсутні.

## 26. Інші доходи

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
Неопераційна курсова різниця	2 871	2 890
Безоплатно одержані необоротні активи	8 698	1 142
Дохід від утворення вторинних ТМЦ	375	88
Інші	-	14
<b>Разом</b>	<b>11 943</b>	<b>4 134</b>

## 27. Інші витрати

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
Неопераційна курсова різниця	8 158	23 423
Безоплатно передані необоротні активи	609	992
Витрати від списання основних засобів	1 069	-
Інші	385	21
<b>Разом</b>	<b>10 221</b>	<b>24 436</b>

## 28. Фінансові витрати

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
Відсотки за субкредитом Європейського інвестиційного банку по субкредитній угоді № 28010-02/125 від 22.10.2010р. (плаваюча ставка EURIBOR+ плата за гарантії)	5 791	431
Інші фінансові витрати (відсотки в розмірі 18% за користування овердрафтом з-но договору овердрафту №36/109410 від 10.09.2019 та договору овердрафту №002020-0305 від 05.10.2020 + комісія за відкриття договору овердрафта)	678	350
<b>Разом</b>	<b>6 733</b>	<b>782</b>

### Інформація

щодо капіталізації відсотків за субкредитом Європейського інвестиційного банку по субкредитній угоді № 28010-02/125 від 22.10.2010р. у 2022 році (I транш кредиту):

Найменування створених активів	Нараховані % за 2022р всього, грн.	з них					
		підлягають капіталізації, включенню до собівартості кваліфікаційного активу			підлягають списанню на фінансовий результат		
		% за користування кредитом, грн.	плата за надання гарантій держави, грн.	Всього, грн.	% за користування кредитом, грн.	плата за надання гарантій держави, грн.	Всього, грн.
Реконструкція будівлі решіток очисних споруд каналізації	76 119,58	0,00	0,00	0,00	73 897,94	2 221,64	76 119,58
Впровадження системи диспетчеризації та автоматизації в систему управління інфраструктурою водоканалу	3 299,10			0,00	3 202,81	96,29	3 299,10
Розробка стратегії розвитку системи підготовки питної води	567,06			0,00	550,51	16,55	567,06

Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (засувки)	10 149,76			0,00	9 853,52	296,23	10 149,76
Технічне переобладнання лабораторії очисних споруд водопроводу та лабораторії очисних споруд каналізації	9 465,07			0,00	9 188,82	276,25	9 465,07
Придбання серверу та програмного забезпечення для системи диспетчеризації та автоматизації	1 730,35			0,00	1 679,85	50,50	1 730,35
Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (водомірні лічильники)	2 166,40			0,00	2 103,17	63,23	2 166,40
Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (комп'ютер, плоттер та відеостіна для диспетчерської)	1 178,80			0,00	1 144,39	34,40	1 178,80
Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (акустичний шукач протікань)	230,50			0,00	223,77	6,73	230,50
Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (промивна/моловсмокуюча машина)	7 917,84			0,00	7 686,75	231,09	7 917,84
Реконструкція колекторів	122 525,75	118 949,69	3 576,06	122 525,75	0,00	0,00	0,00
<b>Разом</b>	<b>235 350,22</b>	<b>118 949,69</b>	<b>3 576,06</b>	<b>122 525,75</b>	<b>109 531,56</b>	<b>3 292,91</b>	<b>112 824,47</b>

### Інформація

щодо капіталізації відсотків за субкредитом Європейського інвестиційного банку по субкредитній угоді № 28010-02/125 від 22.10.2010р.у 2022 році (II транш кредиту):

Найменування створених активів	Нараховані % за 2022р всього, грн.	з них					
		підлягають капіталізації, включенню до собівартості кваліфікаційного активу			підлягають списанню на фінансовий результат		
		% за користування кредитом, грн.	плата за надання гарантій держави, грн.	Всього, грн.	% за користування кредитом, грн.	плата за надання гарантій держави, грн.	Всього, грн.
Реконструкція та технічне переобладнання очисних споруд водопроводу	145 522,81			0,00	143 548,28	1 974,53	145 522,81
Впровадження порайонного обліку води	87 313,69			0,00	86 128,97	1 184,72	87 313,69
Реконструкція та технічне переобладнання очисних споруд каналізації	85 792,97			0,00	84 628,89	1 164,08	85 792,97
Реконструкція колекторів	74 282,12	73 274,22	1 007,90	74 282,12			0,00
<b>Разом</b>	<b>392 911,59</b>	<b>73 274,22</b>	<b>1 007,90</b>	<b>74 282,12</b>	<b>314 306,14</b>	<b>4 323,33</b>	<b>318 629,47</b>

### Інформація

щодо капіталізації відсотків за субкредитом Європейського інвестиційного банку по субкредитній угоді № 28010-02/125 від 22.10.2010р.у 2023 році (I транш кредиту):

Найменування створених активів	Нараховані % за 2023р всього	з них					
		підлягають капіталізації, включенню до собівартості кваліфікаційного активу			підлягають списанню на фінансовий результат		
		% за користування кредитом	плата за надання гарантій держави	Всього	% за користування кредитом	плата за надання гарантій держави	Всього
Реконструкція будівлі решіток очисних споруд каналізації	613 583,51	0,00	0,00	0,00	611 911,52	1 671,99	613 583,51
Впровадження системи диспетчеризації та автоматизації в систему управління інфраструктурою водоканалу	26 593,34			0,00	26 520,88	72,47	26 593,34
Розробка стратегії розвитку системи підготовки питної води	4 570,97			0,00	4 558,52	12,46	4 570,97

Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (засувки)	81 814,99			0,00	81 592,05	222,94	81 814,99
Технічне переобладнання лабораторії очисних споруд водопроводу та лабораторії очисних споруд каналізації	76 295,91			0,00	76 088,01	207,90	76 295,91
Придбання серверу та програмного забезпечення для системи диспетчеризації та автоматизації	13 948,01			0,00	13 910,01	38,01	13 948,01
Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (водомірні лічильники)	17 462,91			0,00	17 415,32	47,59	17 462,91
Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (комп'ютер, плоттер та відеостіна для диспетчерської)	9 502,03			0,00	9 476,14	25,89	9 502,03
Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (акустичний шукач протікань)	1 858,00			0,00	1 852,94	5,06	1 858,00
Придбання пріоритетного обладнання для виробничої діяльності (промивна/молосмоктуюча машина)	63 824,02			0,00	63 650,10	173,92	63 824,02
Реконструкція колекторів	987 653,59	157 541,58	503,63	158 045,21	827 420,70	2 187,68	829 608,38
<b>Разом</b>	<b>1 897 107,29</b>	<b>157 541,58</b>	<b>503,63</b>	<b>158 045,21</b>	<b>1 734 396,18</b>	<b>4 665,90</b>	<b>1 739 062,08</b>

### Інформація

щодо капіталізації відсотків за субкредитом Європейського інвестиційного банку по субкредитній угоді № 28010-02/125 від 22.10.2010р.у 2023 році (II транш кредиту):

Найменування створених активів	Нараховані % за 2022р всього, грн.	з них					
		підлягають капіталізації, включенню до собівартості кваліфікаційного активу			підлягають списанню на фінансовий результат		
		% за користування кредитом, грн.	плата за надання гарантій держави, грн.	Всього, грн.	% за користування кредитом, грн.	плата за надання гарантій держави, грн.	Всього, грн.
Реконструкція та технічне переобладнання очисних споруд водопроводу	1 539 823,77			0,00	1 535 706,97	4 116,80	1 539 823,77
Впровадження порайонного обліку води	923 894,26			0,00	921 424,18	2 470,08	923 894,26
Реконструкція та технічне переобладнання очисних споруд каналізації	907 803,11			0,00	905 376,05	2 427,06	907 803,11
Реконструкція колекторів	786 003,05	104 801,31	340,37	105 141,68	679 100,32	1 761,05	680 861,36
<b>Разом</b>	<b>4 157 524,19</b>	<b>104 801,31</b>	<b>340,37</b>	<b>105 141,68</b>	<b>4 041 607,52</b>	<b>10 774,99</b>	<b>4 052 382,51</b>

## 29. Податок на прибуток

Податок на прибуток- це прямий податок, що стягується з прибутку підприємства. Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до НПСБО, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

МКП «Миколаївводоканал» відноситься до великих платників податку, в зв'язку з чим не звільняється від коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, що визначені відповідно до положень ПКУ.

Збільшення(зменшення) фінансового результату до оподаткування за 2023 рік здійснювалось за наступними різницями:

на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

на суму залишкової вартості окремого об'єкта основного засобу або нематеріального активу, визначеного відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта;

на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових періодів;

на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

на суму витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків;

на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих неприбутковим організаціям.

### 30. 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 (генеральний директор, директор технічний, директор фінансовий, директор комерційний, директор з управління персоналом, директор зі стратегічного планування, головний бухгалтер);
- 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 2023 року є наступними:

	Сума за 2023 рік	Сума за 2022 рік
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>		
<b>Компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством</b>	<b>10 195</b>	<b>6 881</b>
в тому числі		
Управління освіти Миколаївської міської ради	1 748	2 200
ОКП "Миколаївоблтеплоенерго"	4 474	852
Комунальна установа Миколаївський зоопарк	222	404
КНП Миколаївської міської ради "Міська лікарня №4"	620	323
КНП Миколаївської міської ради «Міська лікарня №3»	320	279
ЖКП ММР Бриз	361	261
<b>Ключовий управлінський персонал</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Закупки у пов'язаних сторін</b>		
<b>Компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством</b>	<b>22 120</b>	<b>11 910</b>
в тому числі		
ОКП «Миколаївоблтеплоенерго»	11 735	10 185
КП ЕЛУ автодоріг	9 940	-
КНП ЦПСМД №6:	160	158
<b>Винагорода ключового управлінського персоналу</b>	<b>5 711</b>	<b>5 353</b>



Залишки по операціям з пов'язаними особами є наступними:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
<b>Дебіторська заборгованість)</b>		
Компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством	680	127
<b>Кредиторська заборгованість</b>		
Компанії під спільним контролем органу влади, що володіє комунальним підприємством	4 250	2 261
в тому числі		
ОКП «Миколаївоблтеплоенерго»	4 216	2 722
КП Миколаївські парки	-	800
КП Центр захисту тварин	-	65
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.

### 31.Зменшення і відновлення корисності активів

У 2022, 2023 роках оцінки на ознаки можливого зменшення корисності активів та відновлення активів не здійснювались.

### 32. 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 2023 року, була представлена таким чином:

	Балансова вартість фінансових інструментів, номінованих в EUR (тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Гроші та їх еквіваленти	127 044	1 119
Розрахунки за виданими авансами	63 727	20 118
Довгострокові зобов'язання	55 431	86 380

	Балансова вартість фінансових інструментів, номінованих в USD (тис. грн.)	
	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022

