

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО
ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(за 2024 р)**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан КП «Чернігівводоканал» Чернігівської міської ради станом на 31 грудня 2024 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2024 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності підприємства;
- Здійснення оцінки щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів підприємства; та
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.
- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2024 року та за 2024 рік для подання в органи державної статистики затверджено до випуску 17 лютого 2025 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску керівництвом Компанії 17 лютого 2025 року.

Директор

Головний бухгалтер



Сергій МАЛЯВКО

Лариса БОРДОНОС

**ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН КП
«ЧЕРНІГІВВОДОКАНАЛ» за 2024 рік**

1. Загальна інформація

Організаційна структура та діяльність

Повне найменування підприємства – Комунальне підприємство

«Чернігівводоканал» Чернігівської міської ради

Код за Єдиним державним реєстром - 03358222;

Юридична адреса – 14017, м. Чернігів вул. Жабинського,15;

Дата державної реєстрації -18.05.1992 р.

Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про підприємство:
water.cn.ua

КП «Чернігівводоканал» Чернігівської міської ради (далі-Підприємство) знаходиться в комунальній власності міста і підпорядковане у правлінню житлово-комунального господарства Чернігівської міської ради.

Засновником комунального підприємства «Чернігівводоканал» є Чернігівська міська рада. У своїй діяльності Підприємство керується Статутом, рішеннями органів місцевого самоврядування і чинним законодавством України.

Підприємство є юридичною особою з моменту державної реєстрації має самостійний баланс, поточні рахунки в установах банків, веде облік у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Структура Підприємства:

- Управління
- Служба насосних станцій водопроводу
- Служба водопровідних мереж
- Служба насосних станцій каналізації
- Служба каналізаційних мереж
- Цех каналізаційних очисних споруд
- Виробничо-технічний відділ
- Лабораторія питної води
- Лабораторія з контролю стічних вод
- Енергетична служба
- Диспетчерська служба
- Ремонтно-будівельна дільниця
- Автотранспортний цех
- Служба по роботі з клієнтами
- Відділ інформаційного та програмного забезпечення
- Відділ матеріально-технічного постачання
- Служба безпеки та охорони
- Загальноексплуатаційний персонал

Підприємство надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення населенню і споживачам м. Чернігова. Джерелом водопостачання є підземні води водоносних горизонтів, які не потребують додаткової обробки.

Тарифи на послуги централізованого водопостачання та водовідведення регулюються та встановлюються Національною комісією, яка здійснює державне регулювання у сфері енергетики і комунальних послуг (НКРЕКП).

Всі стічні води збираються і перекачуються на каналізаційні очисні споруди, де проходять повну механічну і біологічну очистку.

Водопостачання міста Чернігова на кінець 2024 року забезпечувалося 4-ма груповими водозаборами та окремо розташованими міськими артезіанськими свердловинами. Вода видобувається із двох підземних водоносних горизонтів: бучацького та нижньокрейдового.

Підприємство має 108 артсвердловин, з них: в робочому стані - 70 шт, законсервовані - 11 шт, спостережні - 7 шт, затампоновано - 20 шт, підлягає томпонажу – 7шт

На балансі підприємства налічується 5 насосних станцій водопроводу другого підйому, три з яких були пошкоджені в результаті військової агресії з боку російської федерації. Найбільш чисельних пошкоджень зазнала ВНС № 2 «Подусівка», питома вага водопостачання якої у довоєнний час складала 34 %. У наслідок масованих авіаційних нальотів 14 березня 2022 року на ВНС № 2 були зруйновані приміщення, резервуари чистої води, пошкоджені трубопроводи та машинний зал, знищено електричне обладнання. Для забезпечення водопостачання у місті відповідно до потреб фактичного водоспоживання суттєво збільшилась частка видобутку води з окремо розташованих артезіанських свердловин. Основний підйом води у 2024 році здійснювався насосною станцією водопроводу №3 «Бобровиця». Подачу води у багатоповерхові будинки забезпечують 44 підвищувальних насосних станцій.

Середня кількість працівників підприємства станом на 31.12.2024 року становить 489 осіб, станом на 31.12.2023 року - 497 осіб.

Єдиним виконавчим органом є директор. Директор здійснює управління поточною діяльністю підприємства та діє від імені та в інтересах підприємства без довіреності, згідно з наданими йому Статутом повноваженнями.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року підприємство не мало структури, відповідальної за функції внутрішнього аудиту.

Умови, в яких працює Підприємство

Умови роботи Підприємства залишаються складними: війна затягується, а РФ надалі застосовують тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та обсягів, а також довгострокового впливу на Підприємство, його персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Економіка України зазнає величезних збитків через повномасштабну російську агресію. Проте за майже три роки війни Україна все ж таки зуміла адаптуватися до нинішніх умов, і міжнародні організації навіть почали обережно прогнозувати економічне зростання.

ВВП України переживає найглибше падіння за всю історію незалежності — скорочення більше 20%. Причиною стало повномасштабне вторгнення росії, яке призвело до окупації територій, руйнування інфраструктури та виробництва, блокади чорноморських портів, руйнування логістики та масової міграції, але цього року українська економіка відновила зростання ВВП.

Основна причина такого зростання — висока адаптивність бізнесу та населення до діяльності в умовах воєнного часу. Підприємства демонструють здатність швидко налагоджувати виробництво та логістику навіть у складних воєнних умовах.

Інфляція стрімко знизилася порівняно з 2022 роком. Вагому роль у стримуванні інфляції відігравали заходи НБУ з підтримання стійкості валютного ринку та підвищення довіри до гривневих заощаджень. Вони, зокрема, обмежували зростання цін на імпортовані товари.

НБУ прогнозує, що економічне зростання триватиме і надалі. Цьому, звісно, надалі сприятиме висока адаптивність бізнесу. Також економіку підтримають високі бюджетні витрати на армію, соціальні програми та проекти відновлення пошкодженої інфраструктури.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій. Запорукою швидкого відмовлення України с подальше проведення структурних реформ, залучення масштабної міжнародної підтримки та інтеграція в Європейський союз.

Підприємство поступово адаптується до діяльності в умовах воєнного часу, проте умови роботи залишаються складними. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Попри це підприємство продовжує працювати виконуючи свої функції.

Економічні наслідки війни мають негативний вплив на фінансово-господарську діяльність підприємства. Незважаючи на це має місце оновлення активів Підприємства.

Підприємство здійснює свою діяльність на території м.Чернігова.

Основним завданням є забезпечення якісного та безперебійного централізованого водопостачання та централізованого водовідведення міста.

Основні ліцензії:

1. №385 від 27.11.2014 - централізоване водопостачання та водовідведення, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг безстрокова.
2. №6064 від 18.07.2015 – спецдозвіл на користування надрами – видобування питних підземних вод, чинний до 16.07.2035 р.
3. №065426 від 14.08.2012 - надання послуг з перевезення пасажирів та вантажів, видана міністерством транспорту та зв'язку, строк не обмежений.
4. N1784 від 16.03.1999 спецдозвіл на користування надрами – видобування питних підземних вод, чинний до 16.03.2034 р.
5. N33/ЧГ/49д-22 від 16.08.2022 дозвіл на спеціальне воокористування до 16.08.2025
6. N25260414202300112 від 31.03.2023- на право зберігання пального(виключно для власного споживання чи промислової переробки) діє до 31.03.2028р
- 7 N25260414202300113 від 31.03.2023- на право зберігання пального(виключно для власного споживання чи промислової переробки) діє до 31.03.2028р

Діяльність підприємства регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. Основний вид діяльності – видобуток і розподілення води, прийом і очистка стічних вод. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від реформ і досягнень, від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що вживаються урядом. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. Для України характерна ринкова економіка в стадії розвитку та реформування, на яку впливають зміни: індексу інфляції, високі відсоткові ставки по кредитах банків , глобальна фінансова криза. Така ситуація суттєво впливає на економіку країни у фінансовому та корпоративному її секторах, знижуючи рівень доходів її населення. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки

зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів.

Безперервність діяльності.

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало його фінансовий стан, поточні плани, прибутковість, і діяльності та доступ до фінансових ресурсів. У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства. Керівництво робить подальші кроки для покращення фінансових результатів і ліквідності підприємства.

Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану набуває особливого значення, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися з коротким проміжком часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно і надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у майбутньому. КП «Чернігівводоканал» являється підприємством критичної інфраструктури міста, що надає життєво важливі послуги, не стабільне надання яких призведе до негативних наслідків для споживачів, тому управлінський персонал прикладатиме всі зусилля для здійснення на безперервній основі в майбутньому.

На сьогоднішній день Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, та займається ліквідацією пошкоджень виробничих об'єктів в результаті бойових дій.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації враховуючи та вживає необхідні заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

Судові позови.

Судові процеси є звичайними подіями для Підприємства. Після консультації з кваліфікованими юристами і розумної оцінки суми збитку Підприємство проводить корегування з тим, щоб врахувати негативний вплив, який судові позови можуть здійснити на його фінансовий стан.

За станом на 31 грудня 2024 р. судові позови до Підприємства:

№ з/п	Назва суду	Номер справи	Позивач	Вимоги
1	Чернігівський апеляційний суд	750/8124/24	Ушкевич Ігор Валерійович	Про визнання дій незаконними та зобов'язання вчинити певні дії
2	Деснянський районний суд	750/15484/24	Ушкевич Ігор Валерійович	Про визнання незаконними дій, зобов'язання здійснити

	м. Чернігова			перерахунок, відшкодування моральної шкоди
3	Чернігівський апеляційний суд м. Чернігова	751/948/24	Представник позивача: Авраменко Г.М., відповідач: КП «Чернігівводоканал», КП «Київське»	про зобов'язання вчинити певні дії
4	Чернігівський апеляційний суд м. Чернігова	750/5186/24	Представник позивача: Дайнеко І. А., відповідач: КП "Чернігівводоканал" позивач: Семененко Марина Миколаївна	про захист прав споживачів
5	Деснянський районний суд м. Чернігова	750/12890/24	Позивач: Ющенко С.С. відповідач: КП "Чернігівводоканал"	про стягнення шкоди 49691.00 грн
6	Новозаводський районний суд м. Чернігова	751/7417/24	Позивач: Куприєнко М. М., відповідач: Ворона І.М., третя особа: КП «Чернігівводоканал»	про зобов'язання вчинити певні дії
7	Господарський суд міста Києва	910/6131/24	Відповідач: ТОВ "ІМЕСТ-ПЛЮС", Відповідач: КП "Чернігівводоканал", Позивач: Заступник прокурора Черн. області,	визнання додаткової угоди недійсною та стягнення 428 431,32 грн.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному та податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий ринок цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором 17 лютого 2025 року. Інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Підприємством перед складанням фінансової звітності за 2024 рік було проведено інвентаризацію: основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва та інвестицій виробничих запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, грошових коштів Наказ № 170 від 17.09.2024 року.

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за

МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2024 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2024 р в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату.

Використання оцінок та припущень

При підготовці фінансової звітності Підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Для оцінки всіх визнаних активів та зобов'язань застосовуються правила оцінки (з урахуванням виключень), передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу. Керівництво передбачає, що балансова вартість всіх основних засобів підприємства приблизно порівняльна з їх справедливою вартістю, тому балансова вартість може у майбутньому підлягати коригуванню на підставі оцінки незалежними оцінювачами. Зміни в первісній оцінці заявляються в результативних подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді відмінно, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. Нижче описані основні припущення, що стосуються майбутнього, та інші ключові джерела невизначеності оцінок станом на звітну дату, які призводять до виникнення ризиків суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

Підприємство застосовує модель переоцінки для оцінки основних засобів. Оцінка справедливої вартості основних засобів враховує спроможність учасників ринку отримувати вигоди від їх використання у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним.

Резерв знецінення дебіторської заборгованості

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі оцінки ймовірності погашення оцінюваної заборгованості як низької. Для оцінки сумнівної дебіторської заборгованості застосовуються суттєві професійні судження. У ході оцінки сумнівної дебіторської заборгованості враховуються такі фактори, як поточні, загальні економічні умови та минулі і прогнозовані результати діяльності клієнтів.

Резерв під знецінення запасів

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Оцінки резерву ґрунтуються на розрахунку коефіцієнтів оборотності запасів. Резерв під знецінення запасів створюється за рахунок інших операційних витрат. Підприємство не створює резерв під знецінення запасів.

Податки

Тлумаченню податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумам і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна істотна невизначеність. Різниці між фактичними результатами та сформованими припущеннями можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів і витрат. Станом на звітну річну дату підприємство переглядає відстрочені податкові активи та зменшує їх суму у разі відсутності ймовірності щодо надходження достатнього оподаткованого прибутку для використання всіх або частини відстрочених податкових активів. Оцінка такої ймовірності передбачає застосування суджень щодо очікуваних результатів діяльності, включаючи потенційне сторнування відстрочених податкових зобов'язань щодо податкових активів.

Податок на додану вартість переглядається на кожну звітну дату та зменшується за відсутності ймовірності відшкодування ПДВ або наявності зобов'язань з ПДВ. Керівництво дотримується думки, що сума, яка підлягає відшкодуванню з державного бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або зарахована із зобов'язаннями з ПДВ, пов'язаними із продажами.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Підприємства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Підприємства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Підприємства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Підприємством не здійснювались.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Підприємство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Підприємства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Підприємство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Підприємство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Підприємства щодо кредитних збитків.

3. Основні принципи облікової політики, нові стандарти та інтерпретації.

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик.

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика підприємства розроблена та затверджена керівництвом підприємства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках.

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Методи подання інформації у фінансових звітах.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Основні засоби.

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх переоціненою вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. Витрати на реконструкцію та модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються у вартість цих об'єктів.

Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, які утримуються з метою використання у процесі надання послуг чи для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, та які мають початкову вартість з 23.05.2020 року понад 20 000 грн.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, є частиною собівартості цього активу. Підприємство нараховує амортизацію основних засобів рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів.

Термін корисної служби основного засобу встановлюється виходячи з періоду часу, протягом якого підприємство передбачає використовувати актив.

Підприємство в бухгалтерському обліку враховує строки корисного використання активів аналогічно ПКУ, з урахуванням мінімально допустимих згідно ст 138 ПКУ.

Застосований до активу метод і терміни нарахування амортизації підлягають перегляду щорічно.

Підприємство оцінює викупну вартість основних засобів за наявності ознак зменшення корисності. Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх вигід від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені. Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання.

Придбаний та створений актив починає амортизуватися з місяця наступного за датою введення в експлуатацію і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Право користування землею.

Підприємство має право на постійне використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою.

Капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання обладнання для будівництва які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються.

Нематеріальні активи.

Після первісного визнання підприємство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби підприємство використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації НМА.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Підприємство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Підприємство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо оренди

Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (далі - «МСФЗ 16») набрав чинності з 01 січня 2019 року та замінив Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16 активи, при використанні яких до

Підприємства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, вважаються орендованими.

Договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди, або якщо прийнято рішення про застосування необов'язкового звільнення щодо короткострокової оренди та необов'язкового звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю, платежі з оренди визнаються як витрати у Звіті про фінансові результати рівними частками протягом строку оренди.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Для оцінки собівартості підприємство використовує метод середньозваженої вартості однорідних запасів у цілому за місяць.

Підприємством самостійно приймаються рішення щодо визнання запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди (неліквідних) та списання їх в бухгалтерському обліку.

Дебіторська заборгованість та аванси

У складі дебіторської заборгованості підприємство відображає такі активи:

- дебіторська заборгованість за розрахунками з замовниками та покупцями (торгова дебіторська заборгованість)
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності з урахуванням резерву під знецінення з використанням матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються, щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними періодами утворення заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» знецінення дебіторської заборгованості визначається по спрощеній моделі визнання очікуваних кредитних втрат.

Визнання майбутніх кредитних втрат розраховується на весь термін дії фінансового активу (торгової дебіторської заборгованості), починаючи з первісного визнання.

Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна величини резерву відображається у звіті про прибутки і збитки.

Враховуючи особливості практики розрахунків з дебіторами, з метою забезпечення збору платежів за послуги, недопущення безнадійної дебіторської заборгованості по терміну позовної давності встановлено наступне:

- якщо при погашенні дебіторської заборгованості боржником у первинних платіжних документах не зазначено рахунок або термін, за який відбувається погашення заборгованості, зараховуються платежі в оплату заборгованості по мірі їх виникнення в хронологічній послідовності. Аванси видані відображаються по фактичній вартості.

Витрати на позики

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, утворюють собівартість цього активу (капіталізуються). Інші витрати на позики підприємство визнає як витрати.

В якості кваліфікаційного активу підприємство визнає актив, підготовка якого до передбачуваного використання або продажу вимагає значного часу.

Під значним часом розуміється період понад рік.

Підприємство капіталізує відсотки як за цільовими, так і за загальними кредитами і позиками.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Операції в іноземній валюті

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

Статутний капітал

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

Нерозподілений прибуток

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

Податок на прибуток

Підприємство є платником на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок на прибуток у звітності підприємства являє собою суму податку на прибуток до сплати (повернення) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за період, визначений відповідно до правил, встановлених податковим законодавством.

Відкладений податок на прибуток розраховуються на основі балансового методу стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною відображеною у звітності.

Активи по відкладеному податку на прибуток відображаються лише при наступній умові: існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, достатньої для реалізації тимчасових різниць, що призводять до утворення таких активів. Стосовно активів по відкладеному податку на прибуток, реалізація яких представляється малоімовірною, створюється резерв під знецінення.

Відкладені податкові активи і зобов'язання не дисконтуються.

Забезпечення

Забезпечення створюється коли Підприємство має поточне юридичне зобов'язання внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду. Залишок забезпечення переглядається на 31 грудня звітного року та у разі потреби коригується.

Підприємство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики підприємства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється Підприємством відповідно до Закону України "Про оплату праці" та положень Колективного договору. Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску.

Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Внески нараховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язаннями з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що і відповідна сума заробітної плати.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин. Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому включається до дебіторської та кредиторської заборгованості відображеної у звітності.

Доходи і витрати

Доходи визнаються підприємством в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат підприємства.

Доходи і витрати відображаються у «Звіті про фінансові результати» у тому періоді, у якому послуги були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими послугами ризиків і економічних вигод, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Нархування відсотків за довгостроковим кредитом здійснюється згідно умов кредитування раз на півроку.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з надання послуг.

До розподілених загальновиробничих витрат за якими ведеться окремий облік за видами ліцензованої діяльності належать:

- витрати на оплату праці апарату управління цехами, дільницями задіяними в технологічних процесах;
- відрахування на соціальні заходи;
- витрати на поточний та капітальний ремонт основних засобів задіяних у технологічних процесах;
- витрати на опалення приміщень виробничого призначення;
- витрати матеріалів, малоцінних необоротних матеріальних активів, малоцінних швидкозношувальних предметів, що використані на виробничих об'єктах;
- спецодяг для працівників виробничих дільниць;
- послуги сторонніх організацій наданих виробничим цехам та дільницям (охорона об'єктів, інші);
- податки, збори, обов'язкові платежі, що безпосередньо відносяться до виробничих витрат.

Витрати понесені на надання інших, крім ліцензованих видів діяльності обліковуються на окремих субрахунках рахунку «Загальновиробничі витрати».

Нерозподілені загальновиробничі витрати розподіляються між видами послуг:

- на інші послуги, крім ліцензованих, відносяться за статтями витрат, що мають безпосереднє відношення до окремої послуги та у сумі, що фактично понесена у відповідному періоді на надання кожної з цих послуг згідно з калькуляціями та актами виконаних робіт;
- між ліцензованими видами діяльності розподіляються пропорційно до прямих витрат.

Доскладу адміністративних витрат включаються загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

Адміністративні витрати між видами ліцензованої діяльності (централізоване водопостачання та централізоване водовідведення) розподіляються відповідно виробничій собівартості.

Відсоток адміністративних витрат, що включається у калькуляцію вартості інших послуг визначається відношенням фактичних адміністративних витрат підприємства до фактичної заробітної плати працівників основних служб (НСВ, В/м, НСК, К/м, КОС) за попередній звітний рік.

Форми фінансової звітності

Підприємство визначає форми надання фінансової звітності у відповідності до рекомендацій МСФЗ 1, проте формує звітність за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Підприємствами в Україні:

Баланс (звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональною ознакою.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) відповідно до МСБО 7.

Звіт про власний капітал надається в розгорнутому форматі.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності до вимог, викладених у всіх МСБО (МСФЗ).

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності
Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення, які вперше застосовані підприємством у звітному році

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивній критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше.

Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо підприємство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Підприємство не застосовувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2024 рік.

МСФЗ 16 «Оренда»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше.

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Підприємство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Підприємство не застосовує зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2024 рік.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці.

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Підприємство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2024 рік.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності підприємством. Підприємство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше.

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2024 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ.

Підприємство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2024 рік.

Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

Дата, на яку підприємство планує вперше застосувати МСФЗ
Підприємство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Підприємство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність підприємства. Підприємство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11

Назва нового МСФЗ

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Підприємство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Підприємство провело аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, підприємство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Назва нового МСФЗ

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2026 року.

Дата, на яку підприємство планує вперше застосувати МСФЗ

Підприємство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу

Підприємство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових

інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.

Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.

Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між підприємствами.

Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.

Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

Дата, на яку підприємство планує вперше застосувати МСФЗ

Підприємство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність підприємства, зокрема:

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Підприємство розробило план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

Визначення ключових областей, що підлягають зміні.

Розробку оновленої структури фінансової звітності.

Навчання відповідального персоналу.

Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Підприємство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Підприємство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

Дата, на яку підприємство планує вперше застосувати МСФЗ

Не застосовується, оскільки Підприємствоне підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу

Підприємство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим Підприємство не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосованих стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2). Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);

розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);

єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);

окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського

31.12.2023 р.	722 256	201 989	98 994	4 324	25	1 027 588
Надходження	13 069	8 891	25 090	-	-	47 050
Вибуття	119	3 249	3 373	36	3	6 780
31.12.2024 р.	735 206	207 631	120 711	4 288	22	1 067 858
Накопичена амортизація						
31.12.2023 р.	225 105	94 375	40 074	3 612	22	363 188
Нарахування за рік	31 951	19 382	9 190	202	1	60 726
Списано за рік	51	1 862	1 519	36	2	3 470
31.12.2024 р.	257 005	111 895	47 745	3 778	21	420 444
Чиста балансова вартість на 31.12.2024 р.	478 201	95 736	72 966	510	1	647 414

Рух основних засобів протягом 2023 року наведено у таблиці : тис. грн.

Справедлива вартість	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі, інструменти, прилади	Інші основні засоби	Всього
31.12.2022 р.	625 318	157 086	88 026	3 848	25	874 303
Надходження	100 903	47 214	11 070	523		159 710
Вибуття	3 965	2 311	102	47		6 425
31.12.2023 р.	722 256	201 989	98 994	4 324	25	1 027 588
Накопичена амортизація						
31.12.2022 р.	199 639	79 319	32 736	3 471	22	315 187
Нарахування за рік	28 049	16 622	7 440	188		52 299
Списано за рік	2 583	1 566	102	47		4 298
31.12.2023 р.	225 105	94 375	40 074	3 612	22	363 188
Чиста балансова вартість на 31.12.2023 р.	497 151	107 614	58 920	712	3	664 400

У звітному 2024 році підприємством не здійснювався розрахунок зменшення корисності об'єктів основних засобів.

Амортизація нарахована прямолінійним методом. При оцінці методу нарахування амортизації, терміну корисної служби та ліквідаційної вартості об'єктів необоротних активів підприємство враховує ступінь їх експлуатації, технології їх експлуатації, зміни у законодавстві.

До складу основних засобів у 2024 році зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів, як внесок до статутного капіталу на суму – 3 401 тис. грн, безоплатно отримані об'єкти необоротних активів в якості гуманітарної допомоги – 23 419 тис. грн, введено в експлуатацію капітальні інвестиції – 10 808 тис. грн, зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів на суму 136 тис грн, придбані за кошти – 9 244 тис грн, оприбутковані в період інвентаризації - 42 тис грн.

У підприємства відсутні обмеження на права власності, а також відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Віднесено нарахування амортизації на капітальні інвестиції в сумі 50 тис грн.

Підприємством не визнавались видатки у балансовій вартості об'єкта основних засобів у ході його будівництва.

Контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів – відсутні.

Станом на 31 грудня 2024 р. балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються складає – 110 546 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 р. балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують – 17 858 тис. грн.

4.2. Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення, придбання обладнання для будівництва, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за їх собівартістю.

Незавершені капітальні інвестиції	тис. грн.	
	31.12.2023	2024 рік
Залишок на початок року	104 525	284 184
Надійшло	254 325	246 824
Введено в експлуатацію	74 666	10 808
Залишок на кінець року	284 184	520 200

4.3. Нематеріальні активи.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс по первісній вартості. Переоцінка нематеріальних активів не проводилась. Амортизація нематеріальних активів нараховується протягом визначеного строку корисного використання прямолінійним методом. Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення та дійсних ліцензій. Станом на 31 грудня 2024 інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

Інші нематеріальні активи	тис грн	
	31.12.2023	31.12.2024
Первісна вартість	23 140	23 140
Надійшло		1 466
Нараховано амортизації за рік	1201	1 364
Накопичена амортизація	6 527	7 891
Чиста балансова вартість	16 613	16 715

4.4. Інші необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2024 інформація про рух інших необоротних активів представлена таким чином:

Інші необоротні активи	тис грн	
	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	413	413
надійшло		89
Нарахована амортизації за рік	197	197
Накопичена амортизація	162	359
Чиста балансова вартість	251	143

5. Оборотні активи.

5.1. Запаси.

Придбані чи виготовлені запаси зараховуються на баланс по первісній вартості. В процесі використання запасів використовується метод середньозваженої собівартості.

Доскладу статті «Виробничі запаси» включено залишки сировини і матеріалів, палива, будівельних матеріалів, запасних частин, малоцінних необоротних активів, які визнані керівництвом запасами.

тис грн

Запаси	31.12.2023	31.12.2024
Сировина і матеріали	54 486	72 900
Паливо	5 307	2 692
Будівельні матеріали	7 397	6 864
Запасні частини	1 715	2 237
Інші матеріали	14 264	14 401
Разом	83 169	99 094

Резерв під знецінення виробничих запасів у сумі неліквідних запасів протягом року не створювався.

5.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

У категорію активів, утримуваних до погашення підприємство включає непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, які не котируються, щодо яких у керівництва є намір і можливість утримувати до строку погашення. Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності активів. Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Підприємство здійснює оцінку, виходячи з історичних даних та об'єктивних ознак зменшення корисності.

Підприємство вважає, що сума резерву від знецінення дебіторської заборгованості, представлена у фінансовій звітності, достатня для покриття кредитного ризику Підприємства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи представлена наступним чином:
тис грн

Дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2024 рік
Фізичні особи	63 583	63 437
Юридичні особи	53	4 806
Державні установи	2 153	917
Інші дебітори	758	903
Разом	66 547	70 063
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	-1 942	-2 147
Всього дебіторська заборгованість	64 605	67 915

Підприємством створено резерв від знецінення дебіторської заборгованості на основі класифікації по групах споживачів та термінах її виникнення.

Списання дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву у звітному році не проводилось.

Коригування суми резерву від знецінення дебіторської заборгованості сумнівних боргів складає – 205 тис. грн. За 2024 рік по населенню укладено 90 договорів на реструктуризацію боргу на суму 759 тис. грн., порушено 1027 судових справ, з яких позитивних 904 на суму 9315 тис. грн., проводилось відключення боржників 68 на суму 900 тис. грн.

По юридичних та державних підприємствах за 2024 рік договори на реструктуризацію не вкладались, порушено 13 судових справ, з яких позитивних 11 на суму 231 тис. грн., відключенно боржників 4 на суму 59 тис. грн, виставлено 5 претензій на суму 143 тис. грн. Роз'яснювальна та позивна робота з боржниками проводилась.

5.3. Інша поточна дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість подана наступним чином: тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2024
Розрахунки з іншими дебіторами	72	72
Розрахунки з оплати праці		3
Всього	72	75

5.4. Гроші та їх еквіваленти.

Інформація щодо грошових коштів та їх еквівалентів подана наступним чином: тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти	31.12.2023	31.12.2024
Каса	0	0
ФІЛІЯ-ЧОУ АТ «Ощадбанк»	18 879	15 027
ФІЛІЯ-ЧОУ АТ «Ощадбанк»	17	120
ФІЛІЯ-ЧОУ АТ «Ощадбанк»	8	0
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	265	317
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	247	347
АТ «РАЙФАЙЗЕН БАНК»	32	175
Всього	19 448	15 986

Станом на 31 грудня 2024 року 100% грошових коштів розміщені у українських банках, що не призводить до концентрації кредитного ризику.

5.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами подана наступним чином: тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31.12.2023	31.12.2024
Аванси надані іншим підприємствам	13391	18 799
Всього	13 391	18 799

5.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом подана наступним чином: тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2023	31.12.2024
ПДВ	3 443	4 080
Всього	3 443	4 080

5.7. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи підприємством представлені таким чином: тис грн

Інші оборотні активи	31.12.2023	31.12.2024
Використання підприємством касового методу нарахування податкового кредиту з податку на додану вартість	15 756	26 146
Всього	15 756	26 146

6. Власний капітал.

6.1. Зареєстрований капітал.

В складі статутного капіталу Підприємство відображає зафіксовану у установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органом місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах. Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал становить – 692 125 тис. грн.

У 2024 році статутний капітал збільшено відповідно до рішень Чернігівської міської ради на 109 314 тис. грн, в тому числі за рахунок переданих основних засобів на суму 3 401 тис. грн. та грошових коштів у сумі 105 913 тис.грн. Неоплоченого капіталу нема .

№ п/п	Рішення	Об'єкт передачі	Сума збільшення статутного капіталу, грн.
1	Рішення №24/VIII-38 від 30.11.22	Коригування не оплаченого статутного капіталу	-10 645 554,00
2	Рішення №407 від 29.12.2023 (ЧМВА)	Грошові кошти	99 382 825,00
4	Рішення №182 від 27.03.2024	Будівництво майданчика для розміщення тимчасових споруд з метою життєзабезпечення внутрішньо переміщених осіб, що втратили житло внаслідок російської військової агресії по вулиці Володимира Дрозда в м. Чернігові (зовнішні мережі господарської каналізації та водопроводу)	3 400 784,44
5	Рішення №39/VIII-6 від 9.04.24	Грошові кошти	4 844 280,00
6		UA7410000000004714024060300/4844280.12/UAH/ Повернення коштів по програмі	-4 844 280,12

		встановл.засоб.обл.гаряч.та холодн.водопостач.мешк.м.Чернігова на 2017- 2023рр.зг.ріш.ЧМР№16	
7	Рішення №759 від 20.11.2024	Грошові кошти	17 176 400,00
Всього:			109 314 455,32

6.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку(непокритого збитку) минулих періодів за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Непокриті збитки станом на 31.12.2024 року склали 439 940 тис грн, в тому числі збиток за звітний період 106 071 тис. грн., крім того інші зміни прибуток 2 тис.грн.

6.3 Капітал дооцінках.

Підприємством проведено незалежну оцінку транспортних засобів станом на 01 вересня 2020 року. Станом на 31 грудня 2022 року сума капіталу в дооцінках складає 15 379 тис. грн.

У 2022 році списана дооцінка основних засобів при їх ліквідації в сумі 2 308 тис. грн.

Рух власного капіталу Підприємства за період 2023 та 2024 р. тис грн.

Показники	Зміни капіталу Підприємства				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Всього власний капітал
Залишок на 31.12.2022 року	448 705	15 379	(318 639)	(12 096)	133 349
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			(15 224)		(15224)
Внески до капіталу	134 106			1 450	135 556
Інші зміни			(8)		(8)
Разом зміни в капіталі	134 106		(15 232)	1 450	120 324

Залишок на 31.12.2023 року	582 811	15 379	(333 871)	(10 646)	253 673
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			(106 071)		(106 071)
Внески до капіталу	109 314			10 646	119 960
Інші зміни			2		2
Разом зміни в капіталі	109 314		(106 069)	10 646	13 891
Залишок на 31.12.2024 року	692 125	15 379	(439 940)	0	267 564

7. Довгострокові зобовязання і забезпечення.

7.1. Відстрочені податкові зобовязання.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відстрочений податок. Відстрочений податок визначається балансовим методом по тимчасових різницях, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою.

Податковий ефект змін податкових різниць був розрахований за ставкою 18%.

	тис.грн.	
	31.12.2024	31.12.2023
Податковий ефект змін податкових різниць		
Прибуток(збиток) до оподаткування (бухгалтерський облік)	(106 791)	(16 891)
Податкові збитки минулих періодів	(251 983)	(239 322)
Всього прибуток до оподаткування	(0)	(0)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	0
Витрати з податку на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	0	0
Відстрочений податок на прибуток	-6 605	-7 325
Витрати з податку на прибуток		
В т.ч.:		
- Витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває(витрати з податку на прибуток – відстрочений податок на початок року)	-6 605	-7 325
Доходи з податку на прибуток		
В т.ч. -доходи з податку на прибуток	0	0
-витрати з податку на прибуток	-6 605	-7 325

Розрахунок відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань робиться за кожним видом окремо.

Відстрочений податковий актив	Податкові різниці	тис грн
		ВПА(+) ВПЗ (-)
Нематеріальні активи (залишкова вартість)	0	0
Основні засоби (залишкова вартість)	-38 841,0	-6991,0
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву від знецінення дебіторської заборгованості	+2 147,0	+386,0
Разом	-36 694,0	(6 605,0)

Відстрочені податкові зобов'язання відображені у Балансі по рядку 1500.

Відповідно до Бюджетного Кодексу України та Закону “Про місцеве самоврядування в Україні” Підприємство, як підприємство що належить до комунальної власності міста Чернігова, повинно відраховувати до міського бюджету частину чистого прибутку(доходу).

Частина прибутку, яка повинна відраховуватися до міського бюджету щодо будь якого звітного періоду, визначається на основі показника чистого прибутку у фінансовій звітності Підприємства, підготовлений відповідно до стандартів обліку, які застосовує підприємство за МСФЗ.

Рішенням Чернігівської міської військової адміністрації від 29.04.2024 року №253 «Про бюджет Чернігівської міської територіальної громади на 2024 рік» встановлено, що в 2024 році підприємства та організації, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Чернігова нульову ставку зі сплати до міського бюджету частини прибутку(доходу).

7.2. Довгострокові кредити банків.

Згідно з угодою про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань ЖКГ України та КП «Чернігівводоканал» від 10.12.2007 року №28000-04/205 підприємством отримана довгострокова позика в сумі – 14 830 000 доларів США. Згідно з угодою про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань ЖКГ України та КП «Чернігівводоканал» від 28.10.2009 року № 28010-02/17 підприємством отримана довгострокова позика в сумі – 8 000 000 доларів США.

Станом на 31.12.2024 року Підприємство має довгострокову заборгованість за фінансовими зобов'язаннями на суму 161 602 тис. грн. Заборгованість Підприємством визнана у сумі погашення. Дисконтування заборгованості не здійснювалося, оскільки Підприємство вважає відсоткову ставку кредитування ринковою та ефективною (аналогічні позики на аналогічних умовах в аналогічній валюті були надані ряду аналогічних підприємств України, що надають послуги з водопостачання та водовідведення). Згідно додатку Б4.1.13 до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» така заборгованість є інструментом зі змінною ставкою відсотка із установленим терміном погашення, який надає позичальникові можливість обирати ринкову ставку відсотка на постійній основі (LIBOR).

8. Поточні зобов'язання і забезпечення.

8.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

У даній статті відображена частина довгострокової відсоткової позики, отриманої у рамках угоди про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань житлово-комунального господарства України та КП "Чернігівводоканал" від 10 грудня 2007 року, строк сплати якої припадає на 2024 рік та угоди про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань житлово-комунального господарства України та КП «Чернігівводоканал» від 28 жовтня 2009 року, строк сплати якої припадає на 2024 рік.

Станом на 31.12.2024 року заборгованість складає 334 990 тис. грн, з них просрочена заборгованість – 258 998 тис. грн.

8.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Доскладу поточної кредиторської заборгованості Підприємства включена заборгованість перед вітчизняними постачальниками за придбані матеріали та отримані послуги.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином: тис. грн.

Кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2024
Кредиторська заборгованість за придбані товари роботи послуги	48 727	34 207
Разом	48 727	34 207

Основну суму кредиторської заборгованості Підприємства станом на 31.12.2024 року становить заборгованість перед енергогенеруючим підприємством за електричну енергію та її розподіл – 26 114 тис. грн, за отримані матеріали 5 012 тис. грн, за технічну документацію – 1 395 тис. грн, за виконані роботи – 703 тис. грн, інші послуги – 983 тис. грн.

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності. Така заборгованість відображається за сумою виставлених постачальниками рахунків.

Справедлива вартість зобов'язань у складі кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

8.3. Кредиторська заборгованість з бюджетом.

Кредиторська заборгованість з бюджетом представлена наступним чином тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розруханки з бюджетом	31.12.2023	31.12.2024
ПДВ	0	0
Заборгованість з рентної плати за спеціальне використання води	899	1 021
Заборгованість з рентної плати за користування надрами	2 094	2 615
Збір за забруднення навколишнього середовища	1 048	1 501
Плата за землю	92	70
Всього загальна сума	4 133	5 207

8.4.Кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

Доскладу одержаних авансів Підприємством включена заборгованість перед покупцями та замовниками за послуги, що будуть надані в майбутньому:

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2024
Фізичні особи	4 779	5 009
Юридичні особи	1 781	523
Державні установи	367	883
Інші	288	194
ПДВ	-48	-32
Разом	7 167	6 577

Вказана заборгованість відображена за договірною сумою майбутніх поставок послуг за мінусом отриманих сум податку на додану вартість, що відраховуються до бюджету у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

8.5. Розрахунки з оплати праці.

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору. У складі поточних зобов'язань і забезпечень рахується заборгованість з оплати праці. Станом на 31.12.2024 року сума заборгованість з оплати праці відсутня.

8.6.Поточні забезпечення.

Обліковою політикою підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів: резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам. Станом на 31.12.2024 – 14 663 тис. грн. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно створено.

Резерв невиплачених відпусток	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2024р.
Балансова вартість на початок року	11 471	14 663
збільшення (зменшення) існуючих резервів	3 192	3 108
Балансова вартість на кінець року	14 663	17 771

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства.

8.7.Доходи майбутніх періодів.

У складі майбутніх періодів відображена поточна частина довгострокових зобов'язань (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Сума отриманих активів як гуманітарна допомога складає 5 421 тис грн, сума отриманих активів за рахунок бюджетних коштів 124 141 тис грн.

Станом на 31.12.2024 року доходи майбутніх періодів - 448 284 тис. грн.

8.8. Інші поточні зобов'язання.

тис. грн.

Інші поточні зобов'язання	31.12.2023	30.12.22
Податкові зобов'язання з ПДВ (за касовим методом)	7 021	7 557
Зобов'язання за нарахованими відсотками	52 901	126 048
Інші зобов'язання	270	155
Разом	60 192	133 760

Підприємство як таке, що надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення фізичним особам, бюджетним установам та іншим чітко віділеним категоріям споживачів, згідно з нормами Податкового кодексу України визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість за касовим методом. У складі інших поточних зобов'язань відображені податкові зобов'язання з ПДВ (за касовим методом) за наданими покупцям, але не оплачені ними послуги.

9. Доходи.

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

Доходи визнаються за наявності вірогідності отримання Підприємством відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надано.

Дохід від продажу товарів (робіт, послуг) визначається за вирахуванням ПДВ.

Структура доходів від реалізації робіт, послуг (до рядка 2000 форми 2):

тис. грн.

Структура доходів від реалізації	2023	2024
Дохід від реалізації послуг централізоване водопостачання	145 768	175 164
Дохід від послуг централізоване водовідведення	125 372	145 972
Дохід від реалізації інших послуг (ремонту лічильників, ремонту водопроводу і каналізацій, автопослуг, аналізу питної води, підключення водопроводів та інш.)	11 342	14 252
Дохід від абонентського обслуговування	22 757	22 964
Всього	305 239	358 352

9.2 Інші операційні доходи.

Структура інших операційних доходів (до рядка 2120 форми 2 – «Інші операційні доходи»)

тис. грн.

Інші операційні доходи	2023	2024

Дохід від реалізації інших не оборотних активів	1 915	1 072
Штрафи, пені	12 420	15 120
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 430	990
Одержані відсотки	1	219
Інші доходи операційної діяльності	377	386
Гуманітарна допомога матеріали, виконані роботи	12 214	6 261
Гуманітарна допомога кошти	2 314	16 613
Гуманітарна допомога ПДВ на отримані основні засоби	1 715	-
Отримані кошти на захист об'єктів інфраструктури (закупівля матеріалів)	3 935	-
Дохід від операційної оренди активів	90	38
Всього загальна сума	36 411	40 699

Доходи по штрафам, пенях нараховуються на дату отримання грошових коштів, оскільки на момент складання акту Підприємство не може достовірно оцінити вірогідність отримання майбутніх економічних вигод від нарахування таких доходів.

До статті штрафи включені доходи від скиду промислових стічних вод з перевищенням ГДК.

9.3 Інші доходи.

Структура інших доходів (до рядка 2240 форми 2 – «Інші доходи»)

Інші доходи	тис. грн.	
	2023	2024
Дохід від неопераційної курсової різниці	2 256	3 394
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	34 729	41 900
Інші доходи від звичайної діяльності	2 784	2 064
Всього	39 769	47 358

10. Витрати.

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

Види витрат	2023	2024
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	99 055	123 178
Електроенергія	79 234	102 648
Витрати на капітальний та поточний ремонт основних засобів	23 606	31 071
Витрати на підкачування холодної води	12 578	16 307
Витрати на утримання та охорону основних засобів	4 205	5 177

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	52 579	60 735
Податки	17 165	20 812
Матеріали виробничого призначення	12 655	15 395
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	3 520	4 163
Вивіз мулу	5 735	0
Інші витрати	661	355
Разом	310 993	379 841

10.2.Адміністративні витрати

тис грн

Види витрат	2023	2024
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	8 922	11 507
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів (в тому числі на поліпшення основних засобів)	338	450
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	542	465
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	33	39
Інші витрати	1 046	674
Разом	10 881	13 135

10.3 Витрати на збут.

тис. грн.

Види витрат	2023	2024
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)	13 959	15 885
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів	253	358
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	325	251
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	741	859
Інші витрати	6 292	6 927
Разом	21 570	24 280

10.4.Інші операційні витрати.

тис. грн.

Вид витрат	2023	2024
------------	------	------

Собівартість реалізованих виробничих запасів	619	1305
Коригування резерву сумнівних та безнадійних боргів	-1091	205
Інші визнані фінансові санкції	337	36 721
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	195	482
Лікарняні за рахунок підприємства з урахуванням ЄСВ	1 648	1 634
Витрати на виконання програми встановлення засобів обліку води	34	0
Інші витрати	4 230	3 711
Разом	5 972	44 058

10.5. Фінансові витрати.

Вид витрат	тис. грн.	
	2023	2022
Відсотки за кредит	23 322	30424
Процентні (фінансові) витрати за орендним зобов'язанням	35	22
Разом	23 357	30 446

10.6. Інші витрати.

Вид витрат	тис. грн.	
	2023	2024
Втрати від неоперац курсових різниць	20 983	58 130
Витрати від списання необоротн активів	4 554	3 310
Разом	25 537	61 440

10.7. Встановлення тарифів

В період з 01.02.2024р. по 31.12.2024р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

послуга	Тариф, грн/куб.м (без ПДВ)
Централізоване водопостачання (для населення)	Постанова НКРЕКП №2857 від 22.12.2021 - 12,97
Централізоване водовідведення (для населення)	Постанова НКРЕКП №2857 від 22.12.2021 - 12,79
Централізоване водопостачання (для інших)	Постанова НКРЕКП №2857 від 22.12.2021 - 12,97
Централізоване	Постанова НКРЕКП №1029 від 28.05.2024 - 23,70

водопостачання (для інших)	
Централізоване водовідведення (для інших)	Постанова НКРЕКП №2857 від 22.12.2021 - 12,79
Централізоване водовідведення (для інших)	Постанова НКРЕКП №1029 від 28.05.2024 - 23,41

11. Розкриття інформації за сегментами.

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента послуги з водопостачання та водовідведення. Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень по розподілу ресурсів і оцінці результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку. Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами які на систематичній основі.

2024 рік	тис. грн.			
	водопостачанн	водовідведенн	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	175 164	147 081	36 107	358 352
Інші операційні доходи	12 533	26 064	2 102	40 699
Інші доходи	0	0	47 358	47 358
Інші фінансові доходи	0	0	0	0
Усього доходів	187 697	173 145	85 567	446 409
Собівартість реалізован послуг	209 239	161 980	8 622	379 841
Адміністративні витрати	7 014	5 416	705	13 135
Витрати на збут	0	0	24 280	24 280
Інші операційні витрати	19 896	19 636	4 526	44 058
Фінансові витрати	15 178	15 267	0	30 445
Інші витрати	31 103	29 974	363	61 440
Усього витрат	282 430	232 273	38 495	553 199
Фінансовий результат до оподаткування	-94 733	-59 128	47 071	-106 790
Податок на прибуток	0	0	720	720
Фінансовий результат діяльності підприємства	-94 733	-59 128	47 791	-106 070

тис. грн.

2023 рік	водопостачанн	водовідведенн	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	145 767	126 210	33 262	305 239
Інші операційні доходи	11 438	22 964	2 009	36 411
Інші доходи	0	0	39 768	39 768
Інші фінансові доходи	0	0	0	0
Усього доходів	157 205	149 174	75 039	381 418
Собівартість реалізован послуг	169 404	135 158	6 431	310 993
Адміністративні витрати	5 691	4 529	661	10 881
Витрати на збут	0	0	21570	21 570
Інші операційні витрати	1 074	734	4 164	5 972
Фінансові витрати	11 644	11 713	0	23 357
Інші витрати	14 132	11 405	0	25 537
Усього витрат	201 945	163 539	32 826	398 310
Фінансовий результат до оподаткування	-44 740	-14 365	42 214	-16 891
Податок на прибуток	0	0	1667	1667
Фінансовий результат діяльності підприємства	-44 740	-14 365	43 881	-15 224

12. Виплати працівникам. Загальні витрати на персонал

тис. грн.

Вид витрат	2023	2024
Витрати на оплату праці	101 662	123 477
Витрати на ЄСВ	21 922	26 351
Разом	123 584	149 828

Виплати при звільненні.

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на виплати персоналу».

13. Операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є засновники, керівництво та їхні близькі родичі. У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Підприємство застосовує звільнення викладене у параграфі 25 згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості у тому числі зобов'язань з- а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Стороною, що фактично контролює Підприємство, є Чернігівська міська рада в особі міського управління житлово-комунального господарства. Основний управлінський персонал Підприємства представлений директором.

Протягом 2024 року управлінському персоналу (директору) нараховано дохід в загальній сумі 1412 тис. грн., в тому числі виплати:

- заробітна плата – 762 тис. грн.;
- квартальна премія – 650 тис. грн.

Нараховано єдиний соціальний внесок – 221 тис. грн.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визнає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства.

Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством укладати угоди, набувати майнові та немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними особами:

№ п/п	Найменування	За 2024 рік	За 2023 рік	грн.	
				Заборг на 31.12.2024	Заборг на 31.12.23 р.
1	КП ТРОЛЕЙБУСНЕ "ЧЕРНІГІВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ" ЧМР	411 551,14	278 910.37	0,00	0.00
2	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 2" ЧМР	2 564 627,73	1 673 478.57	-177 741,21	0.00
3	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК" ЧМР	410 109,43	278 733.30	-38 112,12	-20 578.03
4	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 3" ЧМР	770 375,05	575 642.79	0,00	0.00
5	УПРАВЛІННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЧМР	20 092,04	13 173.55	0,00	0.00
6	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "ФОРТУНА" ЧМР	1 693,59	1 854.74	-155,83	0.00
7	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ВАРТА" ЧМР	5 348,63	4 602.72	-1 015,11	-540.26

8	КНП "ЦЕНТР СПОРТИВНОЇ БОРОТЬБИ" ЧМР	11 497,16	9 219.24	-1 588,30	-159.48
9	КП "ЗЕЛЕНБУД" ЧМР	21 017 935,69	1 236 702.46	181 880,72	0.00
10	КП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ" ЧМР	16 419,10	3 254.84	0,00	670.62
11	КП "АТП-2528" ЧМР	211 692,66	167 982.64	0,00	0.00
12	УПРАВЛІННЯ КУЛЬТУРИ ТА ТУРИЗМУ ЧМР	99 845,21	83 590.20	1 325,69	-25.20
13	КП "БУДИНОК КНИГИ" ЧМР	7 601,38	3 387.12	0,00	0.00
14	ФОНД КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА ЧМР	4 771,42	3 031.77	0,00	0.00
15	КП "ТЕЛЕРАДІОАГЕНСТВО "НОВИЙ ЧЕРНІГІВ" ЧМР	5 026,04	4 768.98	0,00	0.00
16	КП "ПАРКУВАННЯ ТА РИНОК" ЧМР	78 734,15	37 490.74	-3 352,33	7.83
17	КП "ЖЕК-10" ЧМР	66 863,20	46 301.78	0,00	23.51
18	КП "ДЕСНЯНСЬКЕ" ЧМР	64 576,21	45 623.32	38,35	62.60
19	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (НАДАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ПОСЛУГ) ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЧМР	15 246,60	9 661.02	0,00	0.00
20	КП "ШКІЛЬНЕ" ЧМР	2 300,59	1 762.63	0,00	171.00
21	КП "ЧЕРНІГІВБУДІНВЕСТ" ЧМР	1 621,42	2 471.11	0,00	0.00
22	УПРАВЛІННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	12 404,43	9 886.09	-1 152,42	0.00
23	УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	4 688 084,67	2 931 050.66	0,00	0.00
24	Комунальний позашкільний навчальний заклад "Дитячо-юнацька спортивна школа "Чернігів" Чернігівської Міської Ради	1 150,01	1 208.25	-41,61	-108.25
25	КП "НОВОЗАВОДСЬКЕ" ЧМР	66 324,57	46 517.21	1 865,70	155.54
26	КНП «СІМЕЙНА ПОЛІКЛІНІКА» ЧМР	392 004,95	153 479.17	0,00	-3 790.34
27	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "АВАНГАРД" ЧМР	5 797,37	5 646.09	0,00	0.00
28	ДЕПАРТАМЕНТ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ЧМР	87 162,56	53 821.27	-14	-14.00
29	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЧМР	191 878,90	141 149.33	0,00	2.47
30	КП "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ" ЧМР	5 601,13	4 414.70	0,00	0.00
31	КП "МІСЬКІ СВІТЛО" ЧМР	4 081,05	6 009.14	0,00	474.77
32	КП "МІСЬКИЙ ПАЛАЦ КУЛЬТУРИ ІМЕНІ ВЯЧЕСЛАВА РАДЧЕНКА" ЧМР	114 652,27	48 845.47	0,00	-3 323.12
33	КЗ "Позашкільний навчальний заклад "Центр роботи з дітьми та молоддю за місцем проживання" ЧМР	23 827,91	22 591.95	0,00	-1 441.97
34	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "УКРАЇНА" ЧМР	6 531,30	6 758.03	-596,43	-943.07
35	КПНЗ "КОМПЛЕКСНА ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА №2" ЧМР ЧО	16 556,91	1 1903.76	-274,05	0.00
36	Управління житлово-комунального господарства ЧМР	6 427,28	4 324.71	0,00	0.00
37	КНП "ДИТЯЧА СТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА" ЧМР	229 678,06	162 074.28	-11 136,64	0.00
38	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЧМР	42 702,96	34 229.15	-3 391,83	0.00
39	КП "ЖЕК-13" ЧМР	38 112,34	37 775.40	3 090,71	1 881.53
40	КП «ТКЕ»	20 903 251,34	72 05 598	848 047,37	-1 381 457.68
41	КПНЗ ДЮСШ «АТЛЕТ» ЧМР	3 973,82	0,00	-816,50	1 0,00

14. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» складено прямим методом. Отримання відсотків по залишках на рахунках у банках та поточному депозиту віднесено до операційної діяльності Підприємства та відображено у рядку 3025 форми 3 «Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках банків».

15. Управління фінансовими ризиками та капіталом.

Підприємство визначає в якості властивих для своєї діяльності наступні фінансові ризики: ризик втрати ліквідності, кредитний ризик, валютний ризик.

Основна мета управління фінансовими ризиками - визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів за такими ризиками.

Ризик втрати ліквідності.

Ризик ліквідності полягає в тому, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Керівництво Підприємства ретельно контролює і керує своїм ризиком ліквідності. Підприємство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб забезпечити достатній рівень коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Підприємство намагається забезпечувати наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу чергу вимоги, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи на обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад стихійне лихо.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик – це ризик не виконання контрагентами договірних зобов'язань і, як наслідок, виникнення фінансового збитку Підприємства. Фінансові інструменти, які створюють суттєві кредитні ризики для Підприємства - це грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторська заборгованість, що включає незабезпечену торгівельну і іншу дебіторську заборгованість.

Підприємство не утримує та не випускає фінансові інструменти з метою їх продажу.

Грошові кошти розміщуються у фінансових інститутах, які на момент відкриття рахунку мають мінімальний ризик дефолту. Проте використання цього підходу не дозволяє запобігти виникненню збитків у випадку більш суттєвих змін на ринку.

Підприємство створює резерви під знецінення, що являють собою оцінку очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості.

Для розрахунку резерву під знецінення застосовується матриця. Матриця розробляється на підставі історичного досвіду кредитних втрат (відсотку не сплачених рахунків) з урахуванням прогнозних оцінок. Матриці складаються шляхом групування дебіторської заборгованості відповідно до сегментів (населення, юридичні особи, бюджетні організації, тощо) та по кількості просрочених днів оплати.

Розмір резерву під збитки станом на 31.12.2024 року становить 205 тис. грн. Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Підприємства можуть мати такі зовнішні ризики, як: нестабільність, суперечливість законодавства, непердачені дії державних органів, нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики, непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Валютний ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Схильність Підприємства до ризику зміни валютних курсів обумовлена наявністю довгострокового кредиту, номінованого у доларах США.

Ризик збільшення податкового навантаження.

Ризик збільшення податкового навантаження є притаманним для Підприємства, оскільки зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності Підприємства, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Підприємства і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, що регламентує діяльність Підприємства у податковому просторі, є Податковий Кодекс України, за належним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Підприємства.

Управління капіталом.

Управління капіталом - це забезпечення можливості підприємства продовжувати безперервну діяльність з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку .

Підприємство здійснює заходи щодо управління капіталом за рахунок оптимізації структури боргу і власного капіталу, при якому підприємство буде здатним безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Капітал підприємства складається з власного та позикового капіталу. Власний капітал включає статутний капітал, який зменшений на суму непокритого збитку та капітал в дооцінках. Позиковий капітал включає позикові кошти, поточну кредиторську заборгованість, поточні забезпечення, доходи майбутніх періодів.

16. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами.

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення

ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом підприємства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети підприємством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

17. Події після балансової дати.

Подій, що відбулися після 31 грудня 2024 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан підприємства.

Директор
Головний бухгалтер



Сергій МАЛЯВКО
Лариса БОРДОНОС