

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та власникам ПрАТ "АК "КИЇВВОДОКАНАЛ"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності ПрАТ "АК "КИЇВВОДОКАНАЛ" (далі - Компанія), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає надання послуг та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України "Про правовий режим воєнного стану" від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. № 2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. Економічні наслідки суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Компанії зокрема.

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал» та його діяльність» до цієї фінансової звітності, в якій описано, що станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищують поточні активи на 172 412 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: на 135 682 тис. грн). Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2022 року складає 34 777 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 260 753 тис. грн).

Ми звертаємо увагу на параграф про безперервність діяльності у Примітці 1 до цієї фінансової звітності, про те, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливає триваюче військове вторгнення в Україну та, що масштаби подальшого розвитку подій чи терміни, коли ці дії припиняться, невідомі. Ці умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг в сумі 3 767 090 тис. грн	
Виручка від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг є одним з ключових показників діяльності Компанії. Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Існує невід'ємний ризик стосовно точності та своєчасності відображення доходів у зв'язку із застосованою системою надання споживачами інформації про обсяги фактичного споживання ними послуг (водопостачання та водовідведення). Застосовувана система обліку з визнання доходів є складною та включає в себе ряд ключових суджень та оцінок. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Компанією застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичним особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги. Інформація зазначена в Примітці 20 «Доходи від реалізації робіт, послуг» та Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» до фінансової звітності.	Наші процедури включали, серед іншого: - аналіз облікової політики Компанії з визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг, включаючи критерії їх визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Компанії; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг; - проведення тестування операційної ефективності контролю за системами виставлення рахунків споживачам. Нами була проведена оцінка існуючої системи контролю за забезпеченням повноти та точності внесення та обробки даних по послугах, наданих споживачам, через систему виставлення рахунків. Ми застосували комбінацію аналітичних процедур та детального тестування, що переконатися в достовірності та повноті даних, отриманих з цих систем; - розглянули застосування облікової політики Компанії стосовно сум виставлених рахунків та відображення в бухгалтерському обліку розподілу доходу від наданих послуг за їх видами, щоб

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
	отримати впевненість в тому, що облікова політика Компанії була визначена доречно та застосовувалась послідовно. В результатів проведеної нами роботи ми виявили окремі недоліки та недосконалість функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів за звітний період. Ми не застосовували екстраполяцію результатів наших тестів на весь обсяг послуг, наданих Компанією споживачам за звітний період, оскільки вважаємо, що виявлені нами недоліки та неточності не є системними, а мають, скоріш за все, аномальний характер. Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.
Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	
Управлінський персонал оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу термінів погашення дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості. Як зазначено в Примітці 11 «Дебіторська заборгованість» до фінансової звітності сума резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року складає 957 859 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 774 212 тис. грн).	Для оцінки розміру резерву під знецінення дебіторської заборгованості ми: - здійснили перевірку правильності групування дебіторської заборгованості за строками непогашення; - виконали арифметичну перевірку розрахунку коефіцієнту сумнівності; - проаналізували дані Компанії за попередні роки про фактичні витрати від неповернення дебіторської заборгованості. Також ми підтвердили повноту та доцільність відповідного розкриття інформації у Примітці 11 «Дебіторська заборгованість» до цієї фінансової звітності. Ми не виявили суттєвих відхилень в ході тестування суми нарахованого резерву під знецінення дебіторської заборгованості.
Дотримання договірних умов (показників) кредитних угод	
Відповідно до умов кредитних угод, укладених на субкредитування Компанії коштами, отриманими державою Україна в особі Міністерства фінансів України від Міжнародного банку реконструкції та розвитку в рамках проекту розвитку інфраструктури міста Києва, Компанія має	Ми вивчили умови кредитних угод, порівняли дані, які використовувались в розрахунках, з фінансовою звітністю та оцінили математичну точність розрахунків по фінансових показниках.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
дотримуватися та підтримувати показники операційної діяльності на певному рівні. Дотримання фінансових показників є значимим питанням аудиту, оскільки має великий вплив на припущення про безперервність діяльності, яке використовується при підготовці фінансової звітності, а також на класифікацію зобов'язань, за якими нараховуються відсотки в звіті про фінансовий стан. Інформація зазначена в Примітці 15 «Довгострокові зобов'язання» до фінансової звітності.	

Інша інформація

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

Інша інформація складатиметься з наступних звітів:

- Звіту про управління (Звіт керівництва) за 2022 рік
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік

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

У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2022 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 рік. За виключенням впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2022 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про цей питання додатково тих осіб Компанії, кого наділено найвищими повноваженнями, та Компанія буде зобов'язана проінформувати про таку невідповідність Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку.

Управлінський персонал Компанії має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі "Система фінансової звітності" (<https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx>).

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Компанії, що підлягали аудиту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для

розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

А. Відповідно до вимог глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» розділу II, рішення НКЦПФР від 22 липня 2021 року № 555 (далі - Рішення 555) додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

1. Повне найменування юридичної особи:

ПрАТ "АК "КИЇВВОДОКАНАЛ"

2. Думка аудитора щодо повного розкриття Компанією інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності:

На дату проведення аудиту нами була отримана інформація, що власниками крупних пакетів акцій Компанії є Київська міська державна адміністрація, в особі Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради, частка в статутному капіталі

25,46%, та Приватне акціонерне товариство «КОМПАНІЯ КИЇВЕНЕРГОХОЛДІНГ», країна реєстрації Україна, частка в статутному капіталі 67,00%.

Інформація про Кінцевого бенефіціарного власника (контролера) в розумінні п.30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань» не розкрита.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Компанії. На нашу думку, структура власності Компанії не складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року, оскільки не розкриває інформацію про Кінцевого бенефіціара Приватного акціонерного товариства « КОМПАНІЯ КИЇВЕНЕРГОХОЛДІНГ », частка в статутному капіталі 67,00%.

3. Інформація про те, чи є Компанія контролером/учасником небанківської фінансової групи:

Компанія не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у Компанії материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ПрАТ "АК "КИЇВВОДОКАНАЛ" не є материнським підприємством, не має дочірніх компаній.

5. Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480:

Ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480, яка міститься в «Звіті про корпоративне управління» ПрАТ "АК "КИЇВВОДОКАНАЛ".

Ця інформація включає всю інформацію про кодекс корпоративного управління, інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, в т.ч. пояснення причин, інформацію про проведені загальні збори та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу.

6. Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480:

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної в «Звіті про корпоративне управління» ПрАТ "АК "КИЇВВОДОКАНАЛ".

На нашу думку інформація, наведена в «Звіті про корпоративне управління», складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480 та "Принципів корпоративного управління", затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

7. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором):

Під час аудиту нам не було надано результати перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами 2022 року, проведеної Ревізійною комісією Компанії.

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

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

Орган призначення, дата призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено «12» грудня 2022 року рішенням Наглядової ради № 12/12/22 для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Ми виконували завдання з аудиту без перерв починаючи з аудиту фінансового року, що закінчився 31 грудня 2020 року, тобто три роки поспіль.

Ненадання послуг, заборонених законодавством, незалежність партнера та фірми

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

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

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

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

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

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Компанії; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Компанії. Опис бізнес-ризиків клієнта наведений у Примітці 2 «Умови, в яких працює Компанія» до фінансової звітності.

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

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

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

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

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

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

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

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

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

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

в) отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Компанії.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Умови виконання завдання: Договір № 42/3/16-23 від 18 січня 2023 року; дата початку аудиту 19 січня 2023 року та дата закінчення проведення аудиту 14 квітня 2023 року.

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

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Бойчука, будинок 3, офіс 18, тел.+380(44) 507 25 54.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Михайлова О.І. (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101854).



Дата складання Звіту незалежного аудитора 14 квітня 2023 року

**Приватне акціонерне товариство
«Акціонерна компанія «Київводоканал»**

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Зміст

Заява про відповідальність керівництва	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма 1).....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма 2).....	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма 3)	8
Звіт про зміни в капіталі (Форма 4)	10

Примітки до фінансової звітності

1. Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал» та його діяльність	14
2. Умови, в яких працює Компанія	15
3. Основні принципи облікової політики.....	17
4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	30
5. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень.....	32
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	34
7. Нематеріальні активи.....	35
8. Основні засоби.....	37
9. Активи з права користування за договорами оренди	40
10. Запаси	41
11. Дебіторська заборгованість	42
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	44
13. Інші оборотні активи.....	45
14. Власний капітал.....	45
15. Довгострокові зобов'язання	47
16. Договори оренди	52
17. Поточні забезпечення та резерви під знецінення.....	52
18. Поточні зобов'язання	54
19. Оплата праці	55
20. Доходи від реалізації робіт, послуг	56
21. Собівартість послуг.....	56
22. Адміністративні витрати	56
23. Витрати на збут	57
24. Фінансові витрати	57
25. Інші операційні доходи і витрати	57
26. Інші доходи і витрати	57
27. Фінансові результати за окремими видами діяльності до оподаткування.....	58
28. Податок на прибуток.....	58
29. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	60
30. Умовні та інші зобов'язання	62
31. Управління фінансовими ризиками.....	63
32. Концентрація закупок	67
33. Події після звітної дати.....	68

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Акціонерна компанія «Київводоканал» (надалі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Здійснення оцінки керівництва щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними особами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Компанії;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, ведення належної облікової документації, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була схвалена правлінням Компанії 15 березня 2023 року.

Від імені керівництва:

Керівник

Головний бухгалтер



С.І. Крушановський

Н. В. Ульяненко

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ¹
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
03327664		
UA800000000000624772		
230		
36.00		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київ"
Територія М. Київ
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
Середня кількість працівників² 6339
Адреса, телефон вулиця Лейпцизька, буд. 1-А, М. Київ обл., 01015, Україна
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2022 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	252 443	258 293
первісна вартість	1001	424 058	456 742
накопичена амортизація	1002	171 615	198 449
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	8 126 437	8 246 142
первісна вартість	1011	21 118 671	21 543 880
знос	1012	12 992 234	13 297 738
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	139 960	171 337
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	8 518 840	8 675 772
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	135 466	238 613
Виробничі запаси	1101	134 745	238 057
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	718	556
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	515 568	628 757
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	110 605	81 887
з бюджетом	1135	33 707	21 108
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 931	4 276
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 187	106 553
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	66 614	103 784
Усього за розділом II	1195	892 078	1 184 978
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	9 410 918	9 860 750

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	175 489	175 489
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	732 949	913 417
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	260 753	34 777
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	2 775	2 775
Усього за розділом I	1495	1 166 416	1 120 908
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	373 439	459 566
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 843 303	6 922 886
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	7 216 742	7 382 452
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	62 984	75 773
товари, роботи, послуги	1615	278 097	374 498
розрахунками з бюджетом	1620	76 317	45 176
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	20 778
розрахунками зі страхування	1625	17 362	1 911
розрахунками з оплати праці	1630	65 364	1 277
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	92 598	122 091
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	9 425	8 425
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	106 720	96 537
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	318 893	631 702
Усього за розділом III	1695	1 027 760	1 357 390
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	9 410 918	9 860 750

Керівник

Головний бухгалтер

КРУШАНОВСЬКИЙ СЕРГІЙ

Ульяненко Наталія Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство публічне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київводоканал" ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2023	01	01
03327664		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2022** р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 767 090	3 670 041
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 710 989)	(3 334 638)
Валовий:			
прибуток	2090	56 101	335403
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	288 850	181775,00
Адміністративні витрати	2130	(140 032)	(133 762)
Витрати на збут	2150	(25 588)	(199 519)
Інші операційні витрати	2180	(374 857)	(102 898)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	80999
збиток	2195	(195 526)	()
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	193575	188297
Фінансові витрати	2250	(54 126)	(48 938)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(30)	(327)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	220031
збиток	2295	(56 107)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10599	-39563
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	180468
збиток	2355	(45 508)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-45508	180468

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 770 367	1412714
Витрати на оплату праці	2505	1 105 893	1265472
Відрахування на соціальні заходи	2510	240 748	276037
Амортизація	2515	344 778	333036
Інші операційні витрати	2520	781 337	446675
Разом	2550	4 243 123	3733934

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	701957600	701957600
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	701957600	701957600
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,06483	0,25709
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,06483	0,25709
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

Головний бухгалтер



КРУШАНОВСЬКИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИ

Ульяненко Наталія Вікторівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Триватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київводоканал за ЄДРПОУ
(найменування)

КОДИ

2023 01 01

03327664

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4116100000	4233399000
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	364105000	328201000
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	63328000	79159000
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	104676000	88659000
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6900000	754000
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2695000	2990000
Надходження від операційної оренди	3040	811000	632000
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	5074133000	5189861000
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2330360000)	(1869689000)
Праці	3105	(975828000)	(1029631000)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(256049000)	(271714000)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(740179000)	(824532000)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10875000)	(55988000)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(329513000)	(366268000)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(398631000)	(402276000)
Витрачання на оплату авансів	3135	(164459000)	(143771000)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(4901560000)	(5170875000)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	300985000	534284000

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Набування від погашення фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	3346000	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(183793000)	(538186000)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-180447000	-538186000
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	64212000	174539000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	82451000	158221000
Сплату дивідендів	3355	(1000000)	(20023000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(7936000)	(3478000)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(2283000)	(9373000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-29458000	-16556000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	91080000	-20458000
Залишок коштів на початок року	3405	15187000	35691000
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	286000	-46000
Залишок коштів на кінець року	3415	106553000	15187000

Керівник

Головний бухгалтер

КРУШАНОВСЬКИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

Ульяненко Наталія Вікторівна



Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київводоканал"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2023

01

01

03327664

Стаття	Код рядка	Заре- стрований (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	175489	0	0	732949	260753	0	-2775	1166416
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	175489	0	0	732949	260753	0	-2775	1166416
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-45508	0	0	-45508
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	180468	-180468	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в									

капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	180468	-225976	0	0	-45508
Залишок на кінець року	4300	175489	0	0	913417	34777	0	-2775	1120908

Керівник

Головний бухгалтер



КРУШАНОВСЬКИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

Ульяненко Наталія Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київводоканал" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
03327664		

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	175489	0	0	631409	193107	0	-2775	997230
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	175489	0	0	631409	193107	0	-2775	997230
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	180468	0	0	180468
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	-11282	0	0	-11282
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	101540	-101540	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в									

капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	101540	67646	0	0	169186
Залишок на кінець року	4300	175489	0	0	732949	260753	0	-2775	1166416

Керівник

Головний бухгалтер



Крушановський Сергій Іванович

Ульяненко Наталія Вікторівна

1. Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал» та його діяльність

ПрАТ «АК «Київводоканал» (далі – Компанія) – підприємство, яке надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. ВАТ «АК «Київводоканал» було створено в 2001 році шляхом перетворення в процесі приватизації ДКО «Київводоканал». На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», за рішенням загальних зборів акціонерів від 20.12.2010 було визначено тип Компанії – публічна, та назву Компанії – ПАТ «АК «Київводоканал». У 2017 році за рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ «АК «Київводоканал» від 28.04.2017 було визначено тип Компанії – приватна та назву Компанії – ПрАТ «АК «Київводоканал».

В структурі Компанії є вісім структурних підрозділів, діяльність контролюється головним офісом, який також зареєстрований як структурний підрозділ. Крім діяльності надання послуг водопостачання та водовідведення Компанія надає послуги з інжинірингу, ремонту та технічного обслуговування обладнання, технічних випробувань та досліджень.

Юридична адреса Компанії: Україна, 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 1-А.

Станом на 31 грудня 2022 року кількість працівників ПрАТ «АК «Київводоканал» склала 6 339 (на 31 грудня 2021 року – 6 577).

Припущення щодо безперервності діяльності

На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не може бути однозначною, зважаючи на повномасштабне воєнне вторгнення РФ в Україну. У зв'язку з цим, Компанія опинилась у нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які не може впливати.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовим вторгненням РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Компанії складали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Компанія не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням обсягів споживання послуг й погіршенням ліквідності.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припиняти діяльність і була впевнена в можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалося доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

Територіально Компанія віддалена від місця активних бойових дій. Однак у результаті військової агресії, зокрема ракетних ударів, виникає суттєва невизначеність у діяльності, пов'язаною роботою енергетичної системи країни стабілізації електропостачання, що має вплив на характер майбутньої діяльності Компанії.

Входячи до числа компаній, які складають критичну інфраструктуру, керівництво Компанії впроваджує заходи щодо підтримання діяльності Компанії в умовах воєнного стану, спрямовує зусилля на забезпечення сталого грошового потоку від операційної діяльності продовжує свою діяльність. Жоден з критичних об'єктів або інфраструктури Компанії не зазнав пошкоджень, активи розташовані в містах, де відсутні активні бойові дії. Компанія

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

має надійний доступ до джерел фінансування і здатна підтримувати свою операційну діяльність. Для підтримання ліквідності та платоспроможності приділяється увага погашенню накопиченої дебіторської заборгованості. Також Компанія бере участь у державних програмах підтримки діяльності та отримання фінансової допомоги від міжнародних організацій спрямованої зокрема на закупівлю реагентів. Послуги, які надає Компанія, в своїй більшості є предметом регулювання не зважаючи на це, станом на 31 грудня 2022 року Компанія не мала дефіциту капіталу. У 2022 році Компанія мала такі показники діяльності: збиток у сумі 45 508 тис. грн, чисті грошові надходження коштів від операційної діяльності в сумі 300 985 тис. грн, чисте витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності у сумі 183 793 тис. грн (у 2021 році Компанія отримала прибуток в сумі 180 468 тис. грн, чисті грошові надходження коштів від операційної діяльності в сумі 534 284 тис. грн, чисте витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності у сумі 538 186 тис. грн). Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на суму 172 412 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 135 682 тис. грн).

Ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності

Керівництво та акціонери мають намір розвивати діяльність Компанії в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в найближчі 12 місяців і в середньостроковій перспективі є адекватним.

Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

2. Умови, в яких працює Компанія

Повномасштабне вторгнення російських військ на територію України, швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь, призвели до низки потрясінь у 2022 році.

Covid 19, інфекційне захворювання, викликане новим типом вірусу, було оголошено ВООЗ пандемією міжнародного масштабу 11 березня 2020 року. Запобіжні заходи, прийняті для обмеження поширення Covid 19, мали істотний вплив на світову економіку.

Компанія враховувала вплив Covid 19 при підготовці цієї фінансової звітності. Вагомість впливу Covid 19 на бізнес Компанії значною мірою залежить від тривалості впливу пандемії на світ й українську економіку. Хоча судження керівництва щодо конкретних аспектів не змінилися, вплив Covid 19 привело до застосування додаткових суджень в рамках цих аспектів. З огляду на постійно мінливий характер Covid 19 і обмежений досвід щодо економічних і фінансових наслідків такої пандемії, в майбутньому, можливо, буде потрібно внести зміни в розрахункові оцінки, що використовуються при оцінці активів і зобов'язань організацій.

Компанія вживала заходи відповідно до рекомендацій ВООЗ і міністерства охорони здоров'я по збереженню здоров'я своїх співробітників і запобігання зараженню в своїх адміністративних і виробничих приміщеннях, таких як робота з дому, скорочення робочих

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

змін на виробництві, щоб мінімізувати кількість працівників, які використовують громадський транспорт, ретельне прибирання робочих місць, видача засобів індивідуального захисту, тестування при підозрі на захворювання і вимір температури тіла.

З початком широкомасштабного вторгнення армії Російської Федерації на територію незалежної України, та активізацією наземного наступу як зі сторони спільного кордону РФ та України, так і з території Білорусі й анексованого Криму. Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 діб. Пізніше Указом Президента України від 14.03.2022 р. № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено ще на 30 діб.

З 24 лютого 2022 року було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, у т. ч.: призупинено роботу валютного ринку України, зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року тощо.

Серед обмежень, запроваджених із 28 лютого 2022 року, та подій, які відбувалися в Україні, є такі, що мають безпосередній вплив на діяльність Компанії, зокрема:

– персонал: 3 % працівників Компанії задіяно в підрозділах територіальної оборони, призвані до Збройних Сил України або іншим чином були залучені до заходів, пов'язаних із захистом України від вторгнення та ліквідацією наслідків воєнних дій. Для їх тимчасової заміни використовують внутрішню ротацію персоналу;

– благодійна діяльність: в першому півріччі 2022 року Компанія здійснила перерахування грошових коштів, що складає 866 тис. грн, в якості безповоротної фінансової допомоги благодійним організаціям для придбання продуктів харчування та подальшу поставку їх населенню в найбільш постраждалих регіони України.

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

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Діяльність Компанії регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Інформація про тарифи

Тарифи на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, розраховані відповідно до постанов НКРЕКП, які діяли у 2022 році наведені в таблиці:

Дата набуття чинності	Категорія споживачів	Тариф на водопостачання, грн/куб м (без ПДВ)	Тариф на водовідведення, грн/куб м (без ПДВ)	Постанова НКРЕКП
01.01.2022	Споживачі, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	5,51	4,43	№ 2842 від 22.12.2021
01.01.2022	Споживачі, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	13,47	11,85	№ 2842 від 22.12.2021

3. Основні принципи облікової політики

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Заява про відповідність. Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Основа обліку. Компанія прийняла МСФЗ як концептуальну основу для фінансової звітності з датою переходу станом на 01 січня 2012 року.

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій. Фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 Компанії.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

В українських гривнях	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	36,57	27,28
Середній обмінний курс гривні до долара США	32,34	27,29
Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року	38,95	30,92
Середній обмінний курс гривні до ЄВРО	33,98	32,31
Обмінний курс гривні до РУБ на кінець року	5,07	0,37
Середній обмінний курс гривні до РУБ	4,93	0,37

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Компанія може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними (обслуговуючими) банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

Звітність за сегментами. Компанія визначила свою діяльність як єдиний звітний сегмент. Компанія надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення в м. Києві. Компанія визначає сегмент у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», виходячи із способу регулярної перевірки діяльності Компанії вищим органом оперативного управління з метою аналізу ефективності та розподілу ресурсів між підрозділами Компанії.

Вищим органом оперативного управління визначений голова правління – генеральний директор Компанії, який аналізує внутрішні звіти Компанії з метою ефективності її діяльності та розподілу ресурсів. Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило єдиний операційний сегмент, який представляє послуги з централізованого водопостачання та водовідведення в м. Києві.

Сезонні операції. Діяльність Компанії не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

**Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Нарахування зносу основних засобів у бухгалтерському обліку здійснюється з використанням прямолінійного методу. Нарахування зносу основних засобів вартістю до 20 тис. грн (крім тих, що відносяться до землі, транспорту, будівель та споруд, ліній електропередач) та бібліотечних фондів здійснюється у розмірі 100 % вартості у першому місяці експлуатації об'єкта.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Компанії вимогами. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

Будівлі та споруди	від 20 до 25 років
Споруди	від 15 років
Передавальні пристрої (мережі)	від 20 до 60 років
Машини та обладнання	від 5 до 10 років
Транспортні засоби	від 5 років
Комп'ютерна техніка, офісне обладнання, інструменти, прилади та інвентар	від 4 до 15 років

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Незавершені капітальні інвестиції. Незавершене будівництво – це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 10 років.

Земля. Компанія має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

Оренда. Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди). Базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатимуться договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, здійснені орендарем;
- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за поточною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення строку оренди практично всіх ризиків і вигід від володіння матеріальним необоротним активом, включно з можливістю придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном згідно з МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія не застосовує зазначених вимог щодо короткострокової оренди або оренди, у якій базовий актив має вартість менше ніж 20 тис. грн. Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Запаси. Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість виробничих запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Зарахування сум уцінок до витрат, здійснюється за допомогою створення резерву (забезпечення) під знецінення запасів. Відновлення вартості раніше уцінених запасів відображається як зменшення витрат за тією статтею, на яку списують собівартість запасів.

Облік орендних договорів з Київською державною місцевою адміністрацією (КМДА). Об'єкти комунальної власності, отримані Компанією у володіння та користування, визнаються у складі необоротних активів. Право використовувати у своїй господарській діяльності основні засоби, що належать до комунальної власності міста Києва, визнається як державний грант, пов'язаний з активами, в обмін на минуле або майбутнє дотримання умов, пов'язаних з операційною діяльністю компанії та договором, укладеним з КМДА.

Первісне визнання основних засобів, отриманих в господарське відання ПрАТ «АК «Київводоканал», визнається у складі активів та зобов'язань за справедливою вартістю. У подальшому така справедлива вартість основних засобів визнається як їх доцільна собівартість та є базою для нарахування амортизації. Амортизована вартість основних засобів переноситься на доходи протягом строку експлуатації цих активів.

Витрати Компанії на поліпшення об'єктів основних засобів комунальної власності, які визнаються капітальними, відображаються за дебетом рахунку капітальних інвестицій. Такі витрати зараховуються до складу власних основних засобів як первісна вартість нового об'єкта підгрупи класифікації основних засобів.

Фінансові інструменти

Фінансові активи

Класифікація. Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;
- б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.
- в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.

Класифікація фінансових активів по категоріям здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Компанії, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Визнання. Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції. Датою операції - дата взяття на себе суб'єктом господарювання зобов'язання придбати або продати актив. Облік за датою операції передбачає (а) визнання активу до одержання та зобов'язання заплатити за нього на дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття та визнання дебіторської заборгованості з боку покупця щодо здійснення оплати на дату операції.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить значний компонент фінансування, то Компанія коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові активи:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цих цілей).

Надані позики та дебіторська заборгованість, після первісного визнання дані фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під збитки в сумі очікуваного кредитного збитку за весь термін дії фінансового активу. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Боргові цінні папери (ОВДП та облігації інших підприємств та банків), які можуть бути продані в будь-який момент за сприятливих обставин, обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки, якщо утримуються про всяк випадок, можуть триматись до погашення, або можуть бути продані, якщо виникне потреба, обліковуються за справедливою вартістю через сукупний дохід, якщо боргові цінні папери є альтернативою банківського депозиту, то оцінюються за амортизованою вартістю.

Інструменти капіталу (акції в приватних та публічних товариствах та частки в товариствах з обмеженою відповідальністю, паї інвестиційних фондів тощо) обліковуються по справедливій вартості через прибутки або збитки.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Зменшення корисності. До фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Станом на кожну звітну дату Компанія визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоїмовірною. Сума визнаних очікуваних кредитних збитків (або сума для відновлення корисності активу), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, визнається як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

- (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- (б) часову вартість грошей; і
- (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою, які не містять значного компоненту фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Спрощеним підходом до визнання очікуваних кредитних збитків є розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення. Залежно від ситуації Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю. Матриця забезпечення визначає ставки забезпечення (коефіцієнти збитку) залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою з урахуванням ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань). Залежно від диверсифікованості дебіторської заборгованості Компанія використовуватиме відповідні групи, якщо його історичний досвід кредитних збитків указує на значно відмінні закономірності збитків для різних клієнтських сегментів.

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2021	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2022	Основа для розрахунку
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення до 30 днів)	5%	5%	Історія платежів
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення 31-60 днів)	10%	10%	Історія платежів
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення 61-90 днів)	30%	30%	Історія платежів
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення 91-180 днів)	50%	50%	Історія платежів
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша (строком виникнення 180-365 днів)	70%	70%	Історія платежів
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (строком виникнення більше 365 днів)	100%	100%	Історія платежів
Інша дебіторська заборгованість (строком виникнення більше 365 днів)	100%	100%	Постанова Національного банку України про ліквідацію банку

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент. Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення (відшкодування) раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- (б) Компанія передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: - 1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань; - 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано; - 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Оцінка вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути примінено три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів. (ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури. (iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів компанії було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливую вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові зобов'язання

Класифікація. Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

- а) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі;
- б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Торговельна кредиторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною угоди, якщо торговельна кредиторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Кредити та позики. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також пропорційна нарахування амортизації з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Договори фінансової гарантії. Випущені підприємством фінансові гарантії являють собою договори, що вимагають від емітента здійснення платежу в рахунок відшкодування збитків, понесених власником такого договору внаслідок нездатності певного боржника своєчасно здійснити платіж відповідно до умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються зобов'язаннями за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії. Згодом зобов'язання оцінюється за найбільшою з наступних величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового зобов'язання здійснюється коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців.

Еквіваленти грошових коштів, в тому числі банківські депозити, обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Капіталізація витрат за позиковими коштами. Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу.

Капіталізація починається, якщо Компанія (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Компанія капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси видані та отримані. Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, з урахуванням ПДВ. На звітну дату суми авансів тестуються на наявність ознак їх знецінення.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків,

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у період, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість. ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ.

ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Оперативна оренда. У випадках, коли Компанія виступає орендарем в рамках оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем до Компанії, загальна сума орендних платежів відноситься на прибуток чи збиток за рік рівними частинами протягом строку оренди. Строк оренди - це строк дії укладеного орендарем договору про нескасовану оренду активу, а також будь-який подальший строк після закінчення строку дії договору, протягом якого орендар може, на свій власний розсуд, продовжувати оренду цього активу, здійснюючи чи не здійснюючи орендні платежі, тоді як у момент початку оренди існує об'єктивна впевненість у тому, що орендар має намір реалізувати своє право оренди.

Дохід від договору з клієнтом. Компанія обліковує договір з клієнтом, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію.

Коли зобов'язання клієнта виконано, Компанія визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Визначаючи ціну операції, Компанія враховує вплив усього переліченого далі:

- (а) змінну компенсацію;
- (б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;
- (в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;
- (г) не грошову компенсацію; та
- (г) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Компанія визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом (наприклад, комісійні з продажу) як актив, якщо Компанія сподівається відшкодувати ці витрати за рахунок клієнта або у будь який інший спосіб.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи та витрати від виникнення фінансових інструментів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. Крім того, Компанія бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Поточна

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок на рівні середньорічної облікової ставки НБУ. Компанія не визнає коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток.

Взаємозалік. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах: (i) у ході нормального ведення бізнесу, (ii) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Прибуток на акцію. Прибуток на акцію розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Компанії, на середньозважену кількість акцій з участю в обігу протягом звітного року.

Зареєстрований (пайовий) капітал. Прості акції, які обліковуються за номінальною вартістю, класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій представлено як додатковий капітал у складі власного капіталу. У додатковому капіталі були також враховані об'єкти житлового фонду, що не були приватизовані Компанією, але Компанія здійснює оперативне управління цими об'єктами.

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

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

Знецінення основних засобів. На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення активу. Якщо такі ознаки наявні, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Строки корисного використання основних засобів. Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке:

- зміни у технологіях;
- зміни технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Компанія переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Відображення запасів у звіті про рух грошових коштів. Придбання запасів подвійного призначення, що можуть використовуватися як для поточних, так і для капітальних ремонтів, Компанія наводить у звіті про рух грошових коштів як придбання товарів (робіт, послуг) оскільки базовим призначенням є використання запасів у поточних ремонтах. У випадку капіталізації таких запасів у майбутньому, це вважається як безгрошовий рух для цілей звіту про рух грошових коштів.

Оцінка запасів. Компанія регулярно переглядає залишки запасів з метою виявлення таких, що не рухаються протягом значного періоду та не мають плану застосування, а також пошкоджених запасів. Керівництво нараховує резерв під знецінення на такі запаси або списує їх.

Забезпечення за судовими процесами. Компанія виступає в якості відповідача в судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

Резерв під очікувані кредитні збитки. Управлінський персонал Компанії оцінив резерв під очікувані кредитні збитки, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її споживачів на дату балансу. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятися від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи визнаються тою мірою, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок менеджменту стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх тарифів та обсягів реалізації послуг, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки є об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

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

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

«Обтяжливі договори – витрати на виконання договору» – Поправки до МСБО (IAS) 37

Обтяжливим є договір, неминучі витрати (тобто витрати у зв'язку з договором, які Компанія неспроможна уникнути) виконання обов'язків яким перевищують очікувані з його виконання економічні вигоди.

У поправках пояснюється, що при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим, організація повинна враховувати витрати, безпосередньо пов'язані з договором надання товарів чи послуг, які включають як додаткові витрати (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали), і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору (наприклад, витрати на амортизацію обладнання, що використовується для виконання цього договору, а також витрати на супровід та контроль виконання договору). Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і не враховуються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Компанія не застосувала поправки до договорів, по яких вона не виконала всі свої обов'язки на початок звітного періоду.

«Посилання на Концептуальні основи» – Поправки до МСФЗ (IFRS) 3

В результаті поправок посилання на колишню редакцію «Концептуальних основ» Ради МСФЗ були замінені на посилання на чинну редакцію «Концептуальних основ», випущених у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог, що містяться в цьому документі.

В результаті поправок було додано виняток із принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів», щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань та умовних зобов'язань, які б стосувалися сфери застосування МСБО (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи» або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. Відповідно до цього виключення замість застосування положень Концептуальних основ організації повинні застосовувати критерії МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21, щоб визначити, чи існує на дату придбання обов'язок.

В результаті поправок до тексту МСФЗ 3 також було додано новий параграф, який пояснює, що на дату набуття визнання умовного активу не допускається.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки протягом періоду, що розглядається, не виникали умовні активи, зобов'язання та умовні зобов'язання, що підпадають під дію цих поправок.

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Поправки до МСБО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

Згідно з цими поправками організаціям заборонено віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки були відсутні продажі виробів, вироблених такими об'єктами основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку періоду (або після неї).

Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до цієї поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16(a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у консолідованій фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у рамках якого материнська організація набула зазначеної дочірньої організації. Ця поправка також застосовується до асоційованої організації або спільного підприємства, які вирішують застосовувати пункт D16(a) МСФЗ (IFRS) 1.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки вона не є організацією, що вперше застосовує МСФЗ.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань

У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум належать лише ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором чи позичальником від імені іншої сторони. Для МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» аналогічна поправка не передбачена.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки протягом цього періоду були відсутні модифікації фінансових інструментів Компанії.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування в оцінці справедливої вартості

Ця поправка виключає вимогу пункту 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, оцінюючи справедливую вартість активів, що належать до сфери застосування МСБО 41.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - стимулюючі платежі з оренди	Дата набрання чинності не вказана
Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.	

6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, Компанія здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операції з пов'язаними сторонами.

Стороною, що фактично контролює Компанію, є ПрАТ «Компанія «Київенергохолдинг» та Київська міська державна адміністрація, в особі Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради.

Компанія не визнає пов'язаними сторонами підприємства та організації, що контролюються Київською міською державною адміністрацією.

Компанія класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

Материнська компанія – контрольний пакет ПрАТ «Компанія Київенергохолдинг» (34239322, Україна), якому належить 67,0%;

Інший акціонер - Територіальна громада міста Києва - керуючий рахунком Департамент комунальної власності міста Києва КМДА (19020407, Україна), якому належить 25,46%;

Підприємства під спільним контролем з Компанією - юридична особа, АТ «Київгаз» (03346331, Україна);

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Ключовий управлінський персонал – фізичні особи, які мають повноваження та відповідають за планування, управління та контроль за діяльністю Компанії прямо чи опосередковано в особі членів правління, члени наглядової ради, ревізійної комісії.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами	31.12.2022, тис. грн	31.12.2021, тис. грн
Поворотна фінансова допомога	238 779	22 200
Інші зобов'язання	71 893	54 846
Кредиторська заборгованість	119	6
Дебіторська заборгованість	13	10
в т.ч. за приднання природного газу, послуги транспортування, розподілу газу, обслуговування ГРП, інші послуги	13	10

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2022 рік та 2021 рік представлено наступним чином:

Операції між пов'язаними сторонами	2022, тис. грн	2021, тис. грн
Приднання природного газу, послуги транспортування, розподілу газу, обслуговування ГРП, інші послуги.	78 484	1 075
Дохід від надання послуг	160	142
Послуги отримані (договір на володіння та користування майном територіальної громади м. Києва)	18 047	11 282
Отримання поворотної фінансової допомоги	260 644	23 200

Виплати ключовому управлінському персоналу за періоди, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, склали 20 159 тис. грн та 14 956 тис. грн відповідно. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на виплати персоналу».

7. Нематеріальні активи

Відповідно до вимог українського законодавства нематеріальні активи включені до звіту про фінансовий стан (баланс) окремими статтями, зокрема, за активами, що введені в експлуатацію, у складі статті «нематеріальні активи» та які не доведені до стану придатного до використання, у складі статті «незавершені капітальні інвестиції».

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлено наступним чином:

тис. грн	Права на користування майном	Права на комерційні призначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Незавершене будівництво, аванси, витрати майбутніх періодів	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	302 777	19	96 685	4 623	5 386	14 568	424 058
Знос станом на 31.12.2021	(67 901)	(15)	(96 685)	(4 623)	(2 391)	-	(171 615)
Балансова вартість на 31.12.2021	234 876	4	-	-	2 995	14 568	252 443
Надійшло за 2022 рік	33 704	-	-	-	318	1 293	35 315
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2022 рік:	-	-	-	-	(587)	(2 044)	(2 631)
Списано зносу зв'язку з вибуттям за 2022 рік	-	-	-	-	587	-	587
Нараховано амортизації	(26 061)	(2)	-	-	(1 358)	-	(27 421)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	336 481	19	96 685	4 623	5 117	13 817	456 742
Знос станом на 31.12.2022	(93 962)	(17)	(96 685)	(4 623)	(3 162)	-	(198 449)
Балансова вартість на 31.12.2022	242 519	2	-	-	1 955	13 817	258 293

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлено наступним чином:

тис. грн	Права на користування майном	Права на комерційні призначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Незавершене будівництво, аванси, витрати майбутніх періодів	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	302 777	19	96 685	4 623	7 414	16 407	427 925
Знос станом на 31.12.2020	(44 590)	(13)	(96 685)	(4 623)	(1 248)	-	(147 159)
Балансова вартість на 31.12.2020	258 187	6	-	-	6 166	16 407	280 766
Надійшло за 2021 рік	-	-	-	-	2 084	76	2 160
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік:	-	-	-	-	(4 112)	(1 915)	(6 027)
Списано зносу зв'язку з вибуттям за 2021 рік	-	-	-	-	4 112	-	4 112
Нараховано амортизації	(23 311)	(2)	-	-	(5 255)	-	(28 568)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	302 777	19	96 685	4 623	5 386	14 568	424 058
Знос станом на 31.12.2021	(67 901)	(15)	(96 685)	(4 623)	(2 391)	-	(171 615)
Балансова вартість на 31.12.2021	234 876	4	-	-	2 995	14 568	252 443

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року нематеріальні активи Компанії не перебували в заставі.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2022 року Компанія провела тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Компанією не визнавались.

На 31 грудня 2022 року первісна вартість нематеріальних активів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані, складає 102 932 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 101 646 тис. грн).

8. Основні засоби

Основні засоби включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами українського законодавства окремо за активами, що введені в експлуатацію у складі статті «основні засоби» та які не доведені до стану придатного до використання та включені до рядка «незавершені капітальні інвестиції».

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлено наступним чином:

тис. грн	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершене будівництво та аванси	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.21	17 670 619	966 520	199 570	60 298	226	12 639	31	63 315	2 145 453	21 118 671
Знос станом на 31.12.2021	(12 430 495)	(331 892)	(126 618)	(38 740)	(226)	(917)	(31)	(63 315)	-	(12 992 234)
Балансова вартість на 31.12.2021	5 240 124	634 628	72 952	21 558	-	11 722	-	-	2 145 453	8 126 437
Надійшло за 2022 рік	202 537	38 373	5 660	1499	-	-	-	8 632	270 135	526 836
Вибуло первісної (переоціненої) вартості	(10 138)	(3 322)	-	(32)	-	-	-	(2 094)	(86 041)	(101 627)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2022 рік	9 202	515	-	31	-	-	-	2094	-	11 842
Нараховано амортизації	(200 314)	(81 662)	(22 320)	(3 916)	-	(502)	-	(8 632)	-	(317 346)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	17 863 018	1 001 571	205 230	61 765	226	12 639	31	69 853	2 329 547	21 543 880
Знос станом на 31.12.2022	(12 621 607)	(413 039)	(148 938)	(42 625)	(226)	(1 419)	(31)	(69 853)	-	(13 297 738)
Балансова вартість на 31.12.2022	5 241 411	588 532	56 292	19 140	-	11 220	-	-	2 329 547	8 246 142

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлено наступним чином:

тис. грн	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершене будівництво та аванси	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.20	17 204 789	747 419	172 792	48 480	226	13 318	26	52 329	1 938 999	20 178 378
Знос станом на 31.12.2020	(12 253 232)	(274 919)	(98 115)	(35 933)	(225)	(1 050)	(26)	(52 329)	-	(12 715 829)
Балансова вартість на 31.12.2020	4 951 557	472 500	74 677	12 547	1	12 268	-	-	1 938 999	7 462 549
Надійшло за 2021 рік	483 220	241 466	18 795	12 571	-	6	5	13 212	629 755	1 399 030
Вибуло первісної (переоціненої) вартості	(17 390)	(15 250)	-	(558)	-	(11)	-	(2 226)	(423 301)	(458 542)
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік	15 102	10 192	-	552	-	11	-	2 226	-	28 083
Нараховано амортизації	(192 365)	(72 293)	(22 557)	(3 553)	(1)	(502)	(5)	(13 212)	-	(304 488)
Рекласифікація первісної вартості	-	(7 115)	7 983	(195)	-	(674)	-	-	-	-
Рекласифікація зносу	-	(5 128)	5 946	(194)	-	(674)	-	-	-	-
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	17 670 619	966 520	199 570	60 298	226	12 639	31	63 315	2 145 453	21 118 671
Знос станом на 31.12.2021	(12 430 495)	(331 892)	(126 618)	(38 740)	(226)	(917)	(31)	(63 315)	-	(12 992 234)
Балансова вартість на 31.12.2021	5 240 124	634 628	72 952	21 558	-	11 722	-	-	2 145 453	8 126 437

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2022 року Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Обмеження права власності

Компанія у своїй діяльності використовує основні засоби, що належать їй на правах володіння та користування та перебувають у комунальній власності. Основні засоби, що обліковані на праві володіння та користування майном територіальної громади міста Києва не оцінюються на предмет наявності ознак зменшення їх корисності та оцінюються за балансовою вартістю. Вартість комунального майна, що належить Компанії на правах володіння та користування, визначається у складі необоротних активів з одночасним визнанням зобов'язань перед Київською міською державною адміністрацією (далі - КМДА) на таку ж суму (Примітка 15).

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Балансова вартість майна станом на 31 грудня 2022 року, що належить Компанії на правах власності та отримане у володіння та користування (майно комунальної власності) розподілене наступним чином:

тис. грн.	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершене будівництво та аванси	Разом
Власне майно										
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	513 933	886 170	205 030	57 454	197	12 528	31	69 851	2 329 547	4 074 741
Знос станом на 31.12.2022	(154 692)	(354 346)	(148 738)	(38 314)	(197)	(1 308)	(31)	(69 851)	-	(767 478)
Балансова вартість на 31.12.2022	359 241	531 824	56 292	19 140	-	11 220	-	-	2 329 547	3 307 264
Майно у володінні та користуванні										
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2022	17 349 085	115 401	200	4 311	29	111	-	2	-	17 469 139
Знос станом на 31.12.2022	(12 466 915)	(58 693)	(200)	(4 311)	(29)	(111)	-	(2)	-	(12 530 261)
Балансова вартість на 31.12.2022	4 882 170	56 708	-	-	-	-	-	-	-	4 938 878

Балансова вартість майна станом на 31 грудня 2021 року, що належить Компанії на правах власності та отримане у володіння та користування (майно комунальної власності) розподілене наступним чином:

тис. грн.	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершене будівництво та аванси	Разом
Власне майно										
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	482 119	865 314	199 370	55 984	197	12 528	31	63 313	2 145 453	3 824 309
Знос станом на 31.12.2021	(141 990)	(278 527)	(126 418)	(34 426)	(197)	(806)	(31)	(63 313)	-	(645 708)
Балансова вартість на 31.12.2021	340 129	586 787	72 952	21 558	-	11 722	-	-	2 145 453	3 178 601
Майно у володінні та користуванні										
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	17 188 500	101 206	200	4 314	29	111	-	2	-	17 294 362
Знос станом на 31.12.2021	(12 288 505)	(53 365)	(200)	(4 314)	(29)	(111)	-	(2)	-	(12 346 526)
Балансова вартість на 31.12.2021	4 899 995	47 841	-	-	-	-	-	-	-	4 947 836

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

**Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Розподілення зносу

	2022	2021
	тис. грн	тис. грн
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(341 376)	(322 747)
Адміністративні витрати	(3 393)	(3 552)
Витрати на збут	-	(6 704)
Інші операційні витрати	(9)	(33)
Всього витрат	(344 778)	(333 036)

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 3 923 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 3 923 тис. грн).

На 31 грудня 2022 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані 1 487 356 складає тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 1 380 288 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року основні засоби та незавершені капітальні інвестиції Компанії не перебували в заставі.

У 2022 році Компанія капіталізувала до незавершеного будівництва витрати на амортизацію в сумі 8 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 17 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 року до складу незавершених капітальних інвестицій включено активи в стадії будівництва в сумі 2 123 508 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 1 986 671 тис. грн).

9. Активи з права користування за договорами оренди

Активи з права користування за договорами оренди представлені наступним чином:

	2022	2021
	тис. грн	тис. грн
Первісна вартість на 1 січня	302 777	302 777
Надходження за рік	6 785	-
Вибуття за рік	-	-
Коригування активів з права користування в результаті переоцінки	26 919	-
Первісна вартість на 31 грудня	336 481	302 777
Амортизація та знецінення на 1 січня	67 901	44 590
Нараховано за рік	26 061	23 311
Вибуття	-	-
Амортизація на 31 грудня	93 962	67 901
Балансова вартість на 1 січня	234 876	258 187
Балансова вартість на 31 грудня	242 519	234 876

Балансова вартість активів з права користування майном відноситься до договорів оренди землі.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

10. Запаси

Запаси на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Сировина і матеріали		
первісна вартість	164 553	109 552
резерв на знецінення	(7 512)	(6 640)
чиста реалізаційна вартість	157 041	102 912
Паливо		
первісна вартість	12 965	3 163
резерв на знецінення	(152)	(168)
чиста реалізаційна вартість	12 813	2 995
Тара і тарні матеріали		
первісна вартість	1 791	674
резерв на знецінення	(675)	(108)
чиста реалізаційна вартість	1 116	566
Будівельні матеріали		
первісна вартість	3 132	3 132
резерв на знецінення	(-)	(-)
чиста реалізаційна вартість	3 132	3 132
Запасні частини		
первісна вартість	21 644	26 083
резерв на знецінення	(10 743)	(8 426)
чиста реалізаційна вартість	10 901	17 657
Малоцінні та швидкозношувані предмети		
первісна вартість	6 996	7 266
резерв на знецінення	(239)	(774)
чиста реалізаційна вартість	6 757	6 492
Товари		
первісна вартість	556	718
резерв на знецінення	(-)	(-)
чиста реалізаційна вартість	556	718
Аванси надані		
первісна вартість	46 297	994
резерв на знецінення	(-)	(-)
чиста реалізаційна вартість	46 297	994
Разом :		
за первісною вартістю	257 934	151 582
резерв на знецінення	(19 321)	(16 116)
за чистою реалізаційною вартістю	238 613	135 466

Тестування запасів на предмет знецінення

На 31 грудня 2022 року Компанія провела тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначився з необхідністю створення резерву на знецінення запасів у сумі 19 321 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 16 116 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 року запаси Компанії не перебували в заставі.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

11. Дебіторська заборгованість

Оскільки основною діяльністю (метою) ПрАТ «АК «Київводоканал» є постачання послуг з водопостачання та водовідведення населенню, державним, кооперативним, суспільним, приватним підприємствам і організаціям на території громади міста Києві, найбільший обсяг дебіторської заборгованості за товари, роботи (послуги) складає заборгованість за спожиті послуги централізованого водопостачання та водовідведення.

Дебіторська заборгованість за спожиті комунальні послуги та інші роботи (послуги) на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 531 606	1 234 856
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(902 849)	(719 288)
Інша поточна заборгованість	59 286	69 855
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(55 010)	(54 924)
Разом фінансової дебіторської заборгованості	633 033	530 499
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	81 887	110 605
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	21 108	33 707
Разом дебіторської заборгованості	736 028	674 811

На 31 грудня 2022 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозу інформацію.

Припущення, використані в оцінці можливості дефолту є доречними за мінливих економічних умов, таким чином, необхідність їх перегляду на предмет можливих змін не вимагається.

	Рівень збитків %	Валова балансов а вартість тис. грн	ОКЗ за весь строк тис. грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги строком прострочення:			
поточна	-	286 217	-
до 30 днів	5%	101 216	5 061
31-60 днів	10%	75 691	7 569
61-90 днів	30%	64 329	19 299
91-180 днів	50%	144 117	72 058
180-365 днів	70%	203 913	142 739
більше 365 днів	100%	656 123	656 123
Разом		1 531 606	902 849
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги		628 757	

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Рівень збитків	Валова балансов а вартість	ОКЗ за весь строк
	%	тис. грн	тис. грн
Інша дебіторська заборгованість строком прострочення:			
поточна	-	4 146	-
до 30 днів	5%	59	3
31-60 днів	10%	26	3
61-90 днів	30%	15	4
91-180 днів	50%	26	13
180-365днів	70%	90	63
більше 365днів	100%	54 924	54 924
Разом іншої		59 286	55 010
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості		4 276	

На 31 грудня 2021 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозу інформацію.

	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
	%	тис. грн	тис. грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги строком прострочення:			
поточна	-	252 145	-
до 30 днів	5%	83 387	4 169
31-60 днів	10%	66 664	6 665
61-90 днів	30%	50 749	15 225
91-180 днів	50%	99 373	49 687
180-365днів	70%	129 988	90 992
більше 365днів	100%	552 550	552 550
Разом:	x	1 234 856	719 288
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	x	515 568	x

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн	ОКЗ за весь строк тис. грн
Інша дебіторська заборгованість строком прострочення:			
поточна	-	14 821	-
до 30 днів	5%	58	3
31-60 днів	10%	25	2
61-90 днів	30%	14	4
91-180 днів	50%	21	11
180-365 днів	70%	40	28
більше 365 днів	100%	54 876	54 876
Разом:	x	69 855	54 924
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	x	14 931	x

Зміни сум резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості представлені наступним чином:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

На 31 грудня 2021 року	719 288
Відрахування до резерву під знецінення протягом року	201 514
Коригування суми нарахованого резерву	(91)
Списання дебіторської заборгованості	(17 862)
На 31 грудня 2022 року	902 849

Інша поточна заборгованість

На 31 грудня 2021 року	54 924
Відрахування до резерву під знецінення протягом року	86
Коригування суми нарахованого резерву	-
Списання дебіторської заборгованості	-
На 31 грудня 2022 року	55 010

Інформація про рівень кредитного ризику представлена в Примітці 31.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги балансовою вартістю 869 тис. грн використовується в якості забезпечення за кредитним договором про відкриття кредитної лінії (станом на 31 грудня 2021 року – 29 705 тис. грн).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Кошти на рахунках в банках	106 553	15 187
Кошти в касі	-	-
Разом:	106 553	15 187

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2022 року не обмежені до використання.

Нижче наведена інформація щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів Moody's Investors Service:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Саа 1	-	4 766
Саа 2	7 451	-
Рейтинг не присвоєно	99 102	10 421
Разом:	106 553	15 187

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти Компанії мають такий вигляд:

	31.12.2022 тис. у. о. / тис. грн	31.12.2021 тис. у. о. / тис. грн
Гривня	105 387	14 308
Євро	5/197	5/156
Долар США	27/969	27/723
Разом:	106 553	15 187

13. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
ПДВ, що визначений, виходячи із суми одержаних авансів за матеріали, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню)	21 127	524
ПДВ, що враховується у зменшення податкових зобов'язань після оплати (касовий метод)	82 425	65 857
Інші поточні активи	232	233
Разом:	103 784	66 614

14. Власний капітал

а) Акціонерний (зареєстрований) капітал

Акціонерний капітал Компанії на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

	31.12.2022		31.12.2021	
	тис. грн	%	тис. грн	%
ПрАТ «Компанія «Київенергохолдинг»	117 578	67,00	117 578	67,00
Київська міська державна адміністрація, в особі Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради	44 687	25,46	44 687	25,46

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2022		31.12.2021	
	тис. грн	%	тис. грн	%
Інші	13 224	7,54	13 224	7,54
Разом:	175 489	100,00	175 489	100,00

На 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований та випущений акціонерний капітал Компанії складається з 701 957 600 (сімсот один мільйон дев'яност п'ятдесят сім тисяч шістсот) простих акцій. Номінальна вартість всіх акцій складає 0,25 грн. кожна.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія викупила акції власної емісії в кількості 11 100 000 шт. на суму 2 775 000 грн.

Власники акцій Компанії мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на одну акцію на щорічних та загальних зборах акціонерів Компанії.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та веденням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022 Компанія протягом 2022 року не оголошувала дивіденди, не виконувала виплати. Разом з тим станом на 31 грудня 2022 року Компанія має 8 425 тис. грн., заборгованості за дивідендами оголошеними за 2020 рік, погашення якої здійснювалось протягом 2021- 2022 року.

Чистий збиток за 2022 рік склав 45 508 тис. грн (чистий прибуток за 2021 рік – 180 468 тис. грн). Таким чином, на кінець 2022 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 34 777 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 260 753 тис. грн).

б) Управління капіталом

Політика Компанії передбачає підтримання стабільного рівня власних коштів для забезпечення стійкого розвитку господарської діяльності.

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

- акціонерний капітал на дату реєстрації Компанії не повинен складати менше ніж 1 250 мінімальних заробітних плат;

- якщо вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

На думку управлінського персоналу, Компанія виконувала зазначені вище вимоги до капіталу. Протягом звітних періодів не було ніяких змін у підході до управління капіталом.

Резервний капітал

Згідно зі статутом Компанія формує резервний фонд на покриття непередбачених збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями у розмірі не менше 75 (сімдесяти п'яти) відсотків статутного капіталу Компанії. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду має бути не менше 5 (п'яти) відсотків суми чистого прибутку Компанії за рік. Компанія формує інші фонди та резерви на покриття збитків.

Резервний капітал складає у 2022 році 913 417 тис. грн (у 2021 році – 732 949 тис. грн).

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

В 2022 році був донарахований резервний капітал в сумі 180 468 тис. грн на покриття непередбачених збитків відповідно до статті 8 «Капітал, фонди та резерви Товариства. Розподіл прибутків та покриття збитків» Статуту Компанії.

15. Довгострокові зобов'язання

Склад довгострокових зобов'язань на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Заборгованість щодо майна, отриманого у володіння та користування (а)	4 061 826	4 006 625
Дооцінена вартість майна, отриманого у володіння та користування (а)	1 067 506	1 132 268
Заборгованість щодо об'єктів незавершеного будівництва, збудованого за рахунок коштів цільового фінансування та які мають бути передані Київській міській адміністрації після завершення будівництва (б)	1 594 369	1 505 079
Довгострокові кредити банку (в)	459 566	373 439
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди (Примітка 16)	199 185	199 331
Разом:	7 382 452	7 216 742

а) заборгованість щодо майна, отриманого у володіння та користування

Компанія у своїй діяльності використовує основні засоби, що належать їй на правах володіння та користування та перебувають у комунальній власності. Вартість комунального майна, що належить Компанії на правах володіння та користування, визначається у складі необоротних активів з одночасним визнанням зобов'язань перед Київською міською державною адміністрацією (далі – КМДА) на таку ж суму. Вартість зобов'язань зменшується пропорційно сумі нарахованої амортизації на вартість цих активів та збільшується на вартість майна, що отримане у володіння та користування у звітному періоді. Оскільки договір по володіння та користування майном укладений на термін, що перевищує 12 місяців від дати балансу, зобов'язання перед КМДА визнаються як довгострокові.

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість щодо майна, отриманого у володіння та користування включає залишкову вартість проведених дооцінок основних засобів 1 067 506 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 1 132 268 тис. грн).

б) заборгованість щодо об'єктів незавершеного будівництва, збудованого за рахунок коштів цільового фінансування та які мають бути повернені Київській міській адміністрації після завершення будівництва

За рахунок коштів цільового фінансування, отриманого з міського бюджету, Компанія здійснює будівництво об'єктів, що забезпечують водопостачання та водовідведення. Після завершення комплексу будівельних робіт, збудовані об'єкти мають бути передані на баланс Київській міській адміністрації. Вартість об'єктів незавершеного будівництва та довгострокових зобов'язань щодо цих об'єктів визнані в цій звітності за поточною вартістю.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

**Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

в) довгострокові кредити банку

У рамках Другого проекту розвитку міської інфраструктури між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку було укладено договір від 26.05.2014 про надання позики державі Україна.

Планується, що частина коштів, отриманих у рамках цього проекту, буде направлена на реконструкцію та модернізацію обладнання, яким володіє та користується Компанія. В результаті цього було укладено договори про субкредитування, зокрема від 04.12.2014 № 13010-05/128, від 04.12.2014 № 13010-05/129 та договір про субкредитування від 16.12.2015 № 13010-05-149-ДСК, згідно з якими Компанія як «Субпозичальник» має право отримати:

За договором 13010-05/128	9 287 тис. дол. США
За договором 13010-05/129	2 112 тис. дол. США
За договором 13010-05-149-ДСК	108 193 000 тис. японських ЄН

Інформація про кредити, які залишилися непогашеними станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	Валюта кредиту	%	31.12.2022		31.12.2021	
			Непогашений залишок		Непогашений залишок	
			У валюті контракту, тис. у.о.	Гривневий еквівалент, тис. грн	У валюті контракту, тис. у.о.	Гривневий еквівалент, тис. грн
МФУ – кредит МБРР № 13010-05/128 від 26.05.2014	USD	3,85%	6 288	229 944	6 920	188 779
МФУ – кредит МБРР № 13010-05/129 від 26.05.2014	USD	5%	2 039	74 551	2 024	55 217
Субкредитний договір № 13010-05-149-ДСК від 16.12.2015	JPY	0,01% 0,10%	566 740 -	155 071 -	546 379 -	129 443 -
Разом:				459 566		373 439

Надходження кредитних коштів за 2022 рік та 2021 рік представлена наступним чином:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
МФУ – кредит МБРР №13010-05/128 від 26.05.2014	1 851	14 345
МФУ – кредит МБРР №13010-05/129 від 26.05.2014	420	3 644
Субкредитний договір №13010-05-149-ДСК від 16.12.2015	4 941	29 897
Разом:	7 212	47 886

Погашення кредитних коштів та сплата відсотків за 2022 рік та 2021 рік представлені наступним чином:

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

	2022		2021	
	тис. грн		тис. грн	
	Погашення заборгованості	Сплата відсотків	Погашення заборгованості	Сплата відсотків
МФУ – кредит МБРР №13010-05/128 від 26.05.2014	25 451	5 345	18 221	1 431
МФУ – кредит МБРР №13010-05/129 від 26.05.2014	-	515	-	495
Разом:	25 451	5 860	18 221	1 926

Компанія капіталізує нараховані відсотки за кредитами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики». Суми сплачених відсотків, в частині включення до вартості необоротних активів, відображається в інвестиційній діяльності: Станом на 31 грудня 2022 року Компанія припинила капіталізувати витрати за позиками за кредитами, які безпосередньо відносились до придбання, будівництва або виробництва активу, в зв'язку з готовністю до передбачуваного використання об'єкту, фізичне будівництво активу завершено, хоча рутинна адміністративна робота продовжується. Компанія видала підряднику Акт завершення робіт (Completion Certificate) - умови контракту згідно з вимогами Fidic, що підтверджує завершення будівельних робіт на об'єкті. Станом на сьогодні тривають пусконаладжувальні роботи, після чого об'єкт буде введено в експлуатацію.

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Сплачено відсотків за кредитами, у тому числі:		
Відображено у фінансовій діяльності (рядок 3360 «Звіту про рух грошових коштів»)	7 936	3 478
Разом:	7 936	3 478

Інформація про використання кредитних контрактів на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	Валюта кредиту	Основна сума кредитної угоди станом на 31.12.2022, тис. у.о.	Фактично отримано коштів станом на 31.12.2021, тис. у.о.	Фактично отримано коштів станом на 31.12.2022, тис. у.о.	Залишок невикористаних кредитних коштів станом на 31.12.2022	
					У валюті контракту, тис. у.о.	Гривневий еквівалент, тис. грн
МФУ – кредит МБРР №8391-UA від 26.05.2014	USD	9 287	8 052	63	6 288	229 944
МФУ – кредит МБРР №TF017112 від 26.05.2014	USD	2 112	1 959	14	2 039	74 551
Субкредитний договір №13010-05-149-ДСК від 16.12.2015	JPY	108 193 000	443 154	20 362	566 740	155 071

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Основна сума кредиту Світового банку відповідно до субкредитних договорів від 04.12.2014 № 13010-05/128 та від 04.12.2014 № 13010-05/129

ПрАТ «АК «Київводоканал» здійснює реконструкцію об'єктів з водопостачання в рамках другого проекту розвитку міської інфраструктури «Проект розвитку міської інфраструктури – 2», а саме:

1. «Реконструкція насосних станцій I-го підйому Дніпровської водопровідної станції з впровадженням енергозберігаючого обладнання та частотного регулювання з водозабірними спорудами»;
2. «Реконструкція насосної водопровідної станції третього підйому Деснянської водопровідної станції з впровадженням енергозберігаючого обладнання та частотного регулювання, реконструкції енергогосподарства НС «Крутогірна»;
3. «Постачання та монтаж механічного і електричного обладнання для підвищувальних насосних станцій».

Фінансування вказаних робіт здійснюється за рахунок кредитних коштів Світового банку відповідно до договорів про субкредитування, укладених між Міністерством фінансів України, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Київською міською радою, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та ПАТ «АК «Київводоканал»:

- від 04.12.2014 № 13010-05/128 «Про використання Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку» (Угода про позику «Другий проект розвитку міської інфраструктури» від 26 травня 2014 року № 8391-UA) (далі - МБРР) – сума кредиту 9 287 160,00 дол. США;
- від 04.12.2014 № 13010-05/129 «Про використання Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку» (діючим в якості виконавця від імені Фонду чистих технологій) (Угода про позику «Другий проект розвитку міської інфраструктури» від 26 травня 2014 року № TF017112) (далі – ФЧТ) – сума кредиту 2 112 463,00 дол. США;

Відповідно до п. 5.1 ст. V вказаних субкредитних договорів, субпозичальник (ПрАТ «АК «Київводоканал») погашає основну суму субкредиту відповідно до графіка погашення, що міститься у Додатку № 1 до договорів субкредитування:

- МБРР – 3,85 % від вибраної суми кредиту двічі на рік з 2019 по 2031 роки;
- ФЧТ – 5 % від вибраної суми кредиту двічі на рік з 2024 по 2033 роки.

Відповідно до статті V вказаних субкредитних договорів Компанія, двічі на рік, здійснює виплату відсотків за користування кредитом згідно з розрахунком, який надає Міністерство фінансів України.

Пунктом 2.11 Розділу II «Загальні вимоги до формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення» постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 № 302 «Про затвердження Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення» встановлено, що до тарифів на централізоване водопостачання та/або централізоване водовідведення може включатися планований прибуток.

Субкредитний договір від 16.12.2015 № 13010-05-149-ДСК

06 червня 2015 року підписано Договір (у формі обміну нотами), яким було підтверджено домовленість, що була досягнута представниками Уряду Японії та Уряду України щодо японського кредиту, який буде надаватися з метою підтримки економічної стабілізації та зусиль розвитку України. При цьому Кредит в японських ієнах у розмірі до ста восьми мільярдів ста дев'яноста трьох мільйонів єн (108 193 000 000) буде наданий, згідно з відповідними законами та нормативними актами Японії, Уряду України, Японського агентства міжнародного співробітництва (JICA), з метою реалізації Проекту модернізації Бортницької станції аерації в рамках реалізації Урядом України проекту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації».

15 червня 2015 року підписано Кредитну угоду між Японським агентством міжнародного співробітництва та Кабінетом Міністрів України в особі Міністра фінансів України, згідно з якою JICA згодне надати кредит в японських ієнах у розмірі, що не перевищує ста восьми мільярдів ста дев'яноста трьох мільйонів єн (108 193 000 000) в рамках реалізації Проекту модернізації Бортницької станції аерації в рамках реалізації Урядом України проекту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації».

2 вересня 2015 року прийнято Закон України № 664 «Про ратифікацію Договору (у формі обміну нотами) між Урядом України та Урядом Японії, про надання кредиту для реалізації проекту модернізації Бортницької станції очистки стічних вод у рамках реалізації проекту «Реконструкція споруд очистки стічних каналізаційних вод і будівництво технологічної лінії по обробці та утилізації осадів Бортницької станції аерації».

3 грудня 2015 року на території України працює Консультант 1 (угода про спільну діяльність TEC INTERNATIONAL Co., Ltd., NIHON SUIKO SEKKEI Co., Ltd. та NIPPON KOEI Co., Ltd.), що на умовах наданого гранту має розробити робочу документацію, проект тендерної документації для проведення процедури закупівлі робіт (вибір генерального генпідрядника), надавати підтримку у межах підготовки плану природоохоронних заходів, плану екологічного моніторингу та передачі технологій.

Протягом всього 2017 року Експертною групою JICA (Консультант 1), продовжувались роботи з розробки робочої документації по Проекту та підготовки проекту тендерної документації на закупівлю робіт.

Наприкінці березня 2018 року Консультантом 1 завершено роботи з розробки робочої документації та підготовки проекту тендерної документації по Проекту для проведення процедури міжнародних відкритих торгів на закупівлю робіт (вибору генеральної підрядної організації).

12 березня 2018 року ПрАТ «АК «Київводоканал» підписало угоду із Спільною діяльністю (консорціумом японських компаній) NIPPON KOEI Co., Ltd., TEC INTERNATIONAL Co., Ltd., та NIHON SUIKO SEKKEI Co., Ltd. (Консультант 2) на термін 88 місяців.

Кредит погашається двічі на рік (20 червня та 20 грудня) з 25 червня 2025 року до 20 червня 2055 року.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

16. Договори оренди

ПрАТ «АК «Київводоканал» уклало договори оренди землі. На підставі аналізу умов договорів (категорія орендодавця, строки оренди, орендні ставки та порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна, ставки дисконтування, очікувані індекси інфляції та інше) керівництво Компанії ухвалило рішення обліковувати їх як право користування майном у складі нематеріальних активів із одночасним визнанням зобов'язань на період дії договорів оренди.

При цьому застосовано такі припущення:

- активи і зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, які підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;
- ставка дисконтування, яку прийнято для договорів 2022 року, становить 18 % (2021 рік - 18%);

Права користування майном початково оцінено з огляду на залишковий термін дії договорів на дату.

Грошові та негрошові зміни зобов'язань з оренди за звітний період:

	2022 рік тис. грн	2021 рік тис. грн
Вхідний залишок на 1 січня:	262 315	278 287
довгострокові орендні зобов'язання	199 331	215 303
поточні орендні зобов'язання	62 984	62 984
Негрошові зміни:	55 051	47 012
об'єкти, отримані за новими орендними договорами	6 785	-
проценти, нараховані протягом періоду	48 266	47 012
Грошові зміни:	(42 408)	(62 984)
сплачені щомісячні виплати	(69 327)	(62 984)
переоцінка зобов'язання	26 919	-
проценти сплачені	-	-
Вихідний залишок на 31 грудня:	274 958	262 315
довгострокові орендні зобов'язання	199 185	199 331
поточні орендні зобов'язання	75 773	62 984

В 2022 році у Компанії не виникали витрати, пов'язані з орендою активів, щодо яких застосовано звільнення від визнання згідно МСФЗ 16 «Оренда».

17. Поточні забезпечення та резерви під знецінення

Забезпечення виплат персоналу

Відповідно до вимог законодавства України Компанія зобов'язана оплачувати своїм працівникам щорічні відпустки, що розраховуються в залежності від кількості фактичного відпрацьованого часу.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

**Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зобов'язання Компанії перед своїми працівниками з оплати відпусток за період, що підлягає оплаті як відпустка, складають:

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Забезпечення виплат персоналу	80 760	76 070
Разом:	80 760	76 070

Зміни забезпечення на виплату відпусток персоналу за періоди, що закінчилися 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2022 рік
	тис. грн
Залишок на 1 січня	76 070
Нараховано	111 554
Використано	(106 864)
Залишок на 31 грудня	80 760

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

Компанія має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх і діючих працівників Компанії. За умови цього пенсійного плану працівники Компанії зі стажем роботи у шкідливих умовах мають право на достроковий вихід на пенсію та додаткові виплати, які фінансуються Компанією та виплачуються Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

Станом на 31 грудня 2022 року ця забезпечена пенсійна програма охоплює 21 особа Компанії, що отримують пільгові виплати.

На 31 грудня 2022 року зобов'язання Компанії перед своїми працівниками з виплати по закінченню трудової діяльності (виплата пільгової пенсії), складають:

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Забезпечення на виплату пільгової пенсії	1 994	1 492
Разом:	1 994	1 492

Зміни по закінченню трудової діяльності (виплата пільгової пенсії) за періоди, що закінчилися 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
	тис. грн	тис. грн
Залишок на 1 січня	1 492	-
Нараховано	1 464	1 492
Використано	(961)	-
Залишок на 31 грудня	1 994	1 492

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Забезпечення під судові позови та претензії, можливі штрафні санкції та інші зобов'язання

Інформація про рух забезпечень у 2022 році представлена наступним чином:

	Забезпечення на судові позови та претензії	Забезпечення під штрафні санкції	Забезпечення під інші зобов'язання	Разом
На 1 січня 2022 року	4 340	6 256	18 563	29 159
Нараховано за рік	2 348	1 960	-	4 308
Використано у звітному році	(285)	(3 838)	-	(4 123)
Сторнування резерву	(1 840)	(1 312)	(12 409)	(15 561)
На 31 грудня 2022 року	4 563	3 066	6 154	13 783

Резерви на покриття збитків під знецінення

Резерви на покриття збитків під знецінення станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Запаси (Примітка 10)	19 321	16 116
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 11)	902 849	719 288
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 11)	55 010	54 924
	977 180	790 328

18. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за :		
сировину та матеріали	30 381	81 529
ремонтні роботи	33 200	38 811
послуги	283 340	132 239
придбання основних засобів	27 577	25 518
придбання нематеріальних активів	-	-
Разом:	374 498	278 097

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, як правило, погашається протягом 30 - 60 днів.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, термін погашення якої прострочений станом на 31 грудня 2022 року, складає 120 487 тис. грн (на 31 грудня 2021 року складає 97 637 тис. грн).

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість:		
за одержаними авансами:		
за послуги	118 931	89 433
за матеріали	3 160	3 165
Разом:	122 091	92 598

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

<i>Податки до сплати</i>	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Податок на додану вартість	8 897	40 433
ПДФО	286	14 165
Інше	35 993	21 719
Разом	45 176	76 317

<i>Інші поточні зобов'язання</i>	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	252 011	179 027
Податковий кредит з ПДВ	38 089	27 039
Інші поточні зобов'язання	341 602	112 827
Разом	631 702	318 893

19. Оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу станом на 31 грудня 2022 року складає 6 339 осіб (станом на 31 грудня 2021 року – 6 452 особи).

Витрати на оплату праці

	2022	2021
	тис. грн	тис. грн
Витрати на заробітну плату	1 012 166	1 162 720
Резерв забезпечення виплат відпусток	93 727	102 752
Разом:	1 105 893	1 265 472

Відрахування на соціальні заходи

	2022	2021
	тис. грн	тис. грн
ЄСВ	221 768	253 492
Резерв на забезпечення відрахування ЄСВ	18 980	22 545
Разом:	240 748	276 037

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

20. Доходи від реалізації робіт, послуг

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Дохід від реалізації послуг з водопостачання	1 807 583	1 898 128
Дохід від реалізації послуг з водовідведення	1 499 850	1 566 822
Дохід від реалізації інших послуг операційної діяльності	459 657	205 091
Разом	3 767 090	3 670 041

21. Собівартість послуг

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(1 236 870)	(1 318 371)
Витрати на електроенергію для технологічних потреб	(810 341)	(573 357)
Матеріали та інші матеріальні ресурси	(797 459)	(448 353)
Податок на землю та інші податки	(109 719)	(61 297)
Амортизація	(341 376)	(322 747)
Витрати на ремонт	(154 687)	(182 414)
Інше	(260 537)	(428 099)
Всього витрат	(3 710 989)	(3 334 638)

22. Адміністративні витрати

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(109 756)	(103 022)
Амортизація	(3 393)	(3 552)
Витрати на врегулювання спорів в судах, держмити	(2 800)	(4 753)
Витрати на ремонт	(1 940)	(670)
Податок на нерухоме майно	(4 489)	(4 188)
Професійні послуги	(4 403)	(6 136)
Витрати на опалення та електроенергію	(1 153)	(2 395)
Послуги банків	(3 798)	(4 260)
Інше	(8 300)	(4 786)
Всього витрат	(140 032)	(133 762)

23. Витрати на збут

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Витрати на оплату праці та соцстрахування	-	(120 080)
Послуги банків	(25 588)	(21 617)
Амортизація	-	(6 704)
Професійні послуги	-	(7 008)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2022	2021
	тис. грн	тис. грн
Витрати на ремонт	-	(3 045)
Витрати на місцеві службові роз'їзди та відрядження	-	(259)
Витрати на опалення та електроенергію	-	(2 349)
Інше	-	(38 457)
Всього витрат	(25 588)	(199 519)

24. Фінансові витрати

	2022	2021
	тис. грн	тис. грн
Відсотки за кредит	(5 860)	(1 926)
Орендні платежі по землі	(48 266)	(47 012)
Разом	(54 126)	(48 938)

25. Інші операційні доходи і витрати

	2022		2021	
	тис. грн		тис. грн	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Операційна оренда активів	1 416	(653)	1 162	(624)
Операційна курсова різниця	40 222	(144 393)	40 089	(13 502)
Реалізація інших необоротних активів	3 674	(3 526)	1 039	(877)
Виплати профспілкам	-	(2 611)	-	(10 109)
Штрафи, пені, неустойки	2 705	(2 519)	3 353	(339)
Відрахування до резерву під очікувані кредитні збитки	-	(202 925)	-	(64 039)
Благодійна допомога	151 044	(866)	-	-
Інші операційні доходи і витрати	89 789	(17 364)	136 132	(13 408)
Разом	288 850	(374 857)	181 775	(102 898)

26. Інші доходи і витрати

	2022		2021	
	тис. грн		тис. грн	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Безоплатно одержані активи	118	(-)	263	(-)
Списання необоротних активів	-	(30)	-	(327)
Інші доходи і витрати	193 457	(-)	188 034	(-)
Разом	193 575	(30)	188 297	(327)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

27. Фінансові результати за окремими видами діяльності до оподаткування

	2022 тис. грн			2021 тис. грн		
	Дохід	Витрати	Результат	Дохід	Витрати	Результат
Водопостачання	1 980 038	(2 224 059)	(244 021)	2 013 783	(1 970 749)	43 034
Водовідведення	1 721 328	(1 751 294)	(29 966)	1 737 675	(1 591 794)	145 881
Разом	3 701 366	(3 975 353)	(273 987)	3 751 458	(3 562 543)	188 915
Доходи від інших видів діяльності	548 149	x	548 149	288 655	x	288 655
Витрати від інших видів діяльності	x	(330 269)	(330 269)	x	(257 539)	(257 539)
Прибуток (збиток) до оподаткування	4 249 515	(4 305 622)	(56 107)	4 040 113	(3 820 082)	220 031

28. Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2022 тис. грн	2021 тис. грн
Витрати з поточного податку на прибуток	(20 778)	(55 011)
Вигода (-) / Витрати (+) з відстроченого податку на прибуток	31 377	15 448
Разом	10 599	(39 563)

Компанія сплачує податки в Україні. У 2022 і 2021 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	31.12.2022 тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Прибуток (збиток) до оподаткування	(56 107)	220 031
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку 18%	-	39 606
Різниця, які не враховуються для цілей оподаткування	20 778	15 405
Тимчасові різниці, по яким визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання	(31 377)	(15 448)
Витрати з податку на прибуток	(10 599)	39 563
	2022 рік тис. грн	2021 рік тис. грн
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	139 961	124 513
на кінець звітного року	171 337	139 961
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	-	-
на кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати усього, у тому	10 599	(39 563)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

числі:

поточний податок на прибуток	(20 778)	(55 011)
зміни відстрочених податків	31 377	15 448
збільшення (зменшення) відстрочених податкових активів	30 866	15 074
зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	511	374

Відстрочений податковий актив відображає згорнуте сальдо розрахунків відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань на звітну дату.

Внаслідок певних відмінностей в правилах податкового обліку і бухгалтерського обліку за МСФЗ виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування. За обставин економічної та/або геополітичної невизначеності зумовлені російською агресією проти України враховуючи певну загальну дестабілізацію діяльності економіки у Компанії існує можливість відшкодувати вартість тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню. Впровадження надзвичайно жорстких негативних змін щодо подальшої діяльності не має потреби.

Визнані Компанією відстрочені податкові активи та зобов'язання на 31 грудня 2022 року відносяться до таких статей:

	31.12.2022 тис. грн	Зміни, тис. грн	31.12.2021 тис. грн
Відстрочені податкові активи (ВПА), в тому числі:	178 374	30 866	147 508
створення резервів майбутніх витрат на врегулювання судових спорів	2 481	-2 768	5 249
створення резервів під знецінення запасів	3 478	577	2 901
створення резерву під очікувані кредитні збитки	172 415	33 057	139 358
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ), в тому числі:	(7 037)	511	(7 548)
дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), за якою доходи визнаються за касовим методом	(4 436)	506	(4 942)
врегулювання сумнівної заборгованості за правилами перехідних положень Податкового Кодексу (Компанія як продавець)	(2 601)	5	(2 606)

Визнані Компанією відстрочені податкові активи та зобов'язання на 31 грудня 2021 року відносяться до таких статей:

	31.12.2021 тис. грн	Зміни, тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Відстрочені податкові активи (ВПА), в тому числі:	147 508	15 074	132 434
створення резервів майбутніх витрат на врегулювання судових спорів	5 249	4 362	887
створення резервів під знецінення запасів	2 901	632	2 269
створення резерву під очікувані кредитні збитки	139 358	10 080	129 278
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ), в тому числі:	(7 548)	374	(7 922)
дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), за якою доходи визнаються за касовим методом	(4 942)	354	(5 296)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2021 тис. грн	Зміни, тис. грн	31.12.2020 тис. грн
врегулювання сумнівної заборгованості за правилами перехідних положень Податкового Кодексу (Компанія як продавець)	(2 606)	20	(2 626)

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	31.12.2022 тис. грн		31.12.2021 тис. грн	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	106 553	106 553	15 187	15 187
Торгова дебіторська заборгованість	628 757	628 757	515 568	515 568
Інша дебіторська заборгованість	4 276	4 276	14 931	14 931
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	374 498	374 498	278 097	278 097
Інші поточні зобов'язання	631 702	631 702	318 893	318 893

Фінансові активи Компанії представлені класами «Грошові кошти та їхні еквіваленти» та «Торгова та інша дебіторська заборгованість» та обліковуються за амортизованою собівартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Фінансові зобов'язання Компанії представлені торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними зобов'язаннями та обліковуються за амортизованою собівартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливую вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

Незважаючи на війну та зміни в економічних обставинах, що впливають на справедливую вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Компанія не зазнала значущих операцій чи подій, які впливають на оцінку справедливої вартості фінансових інструментів, або спонукають рекласифікацію з короткострокових в довгострокові і навпаки.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні обмеження у користуванні активами.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожен дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань – рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) – рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) – рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2022	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	106 553	-	106 553
Торгова дебіторська заборгованість	-	628 757	-	628 757
Інша дебіторська заборгованість	-	4 276	-	4 276
Торгова кредиторська заборгованість	-	374 498	-	374 498
Інші поточні зобов'язання	-	631 702	-	631 702

Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні значущі події або операції для яких притаманно перенесення між рівнями ієрархії справедливої вартості, які використовувались під час оцінювання справедливої вартості фінансових інструментів.

Станом на 31.12.2021	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	15 187	-	15 187
Торгова дебіторська заборгованість	-	515 568	-	515 568
Інша дебіторська заборгованість	-	14 931	-	14 931

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31.12.2021	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Торгова кредиторська заборгованість	-	278 097	-	278 097
Інші поточні зобов'язання	-	318 893	-	318 893

30. Умовні та інші зобов'язання

Операційне середовище

Економіка України визнана ринковою, але вона продовжує демонструвати особливості перехідної економіки. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії. Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Компанії в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Компанії і її фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

В умовах війни виникає обмеженість комунікації та пересування, а отже недостатнім є і використання звичайних взаємодій зі споживачами. Можна сказати, що тепер диджиталізація виступає основою для успішних комунікаційних зв'язків з клієнтами, зменшення загальних витрат та оптимізації бізнес-процесів. З лютого 2022 року більшість українських підприємств працюють з певними обмеженнями, в онлайн-форматі, зі значним зменшенням територіального охоплення. Компанії мають обмежені ресурси, тому є потреба у їх раціональному використанні. У зв'язку з цим набуває цінності вивчення та пошук шляхів впровадження цифрової трансформації на підприємствах, методів оптимізації бізнес-процесів в сучасних умовах, а також дослідження різних наслідків диджиталізації для економіки України.

Оподаткування

Регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Трапляються випадки непослідовного застосування, тлумачення і виконання законодавства.

Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податкової звітності Компанії.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Компанія вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які можуть бути не однозначно сформульовані.

На початку великої війни влада погодилася піти на небачені для мирного часу податкові поступки. Усе для того, аби критично важливий бізнес продовжував працювати і не виник дефіцит найнеобхідніших товарів та не припинялось надання послуг.

Юридичні питання

Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності до Компанії висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних з такими претензіями, вважається ймовірним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання (Примітка 17). Якщо, за оцінками керівництва, ризик ймовірності відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних з такими претензіями, є низьким, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Компанія вважає за потрібне не розкрити інформацію про наявні судові процеси, в яких приймає участь. Керівництво вважає, що воно сформувало забезпечення стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності (Примітка 17).

Страховання

Компанія не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Компанії. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

31. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Діяльність Компанії здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам – ризику ліквідності, кредитного ризику, валютного ризику. Підходи Компанії до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

У результаті діяльності Компанії виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та можливість стягнення дебіторської заборгованості. Компанія не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.

Фінансові активи і зобов'язання Компанії у валюті на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2022				31.12.2021			
	долар США	євро	єна	Разом	долар США	євро	єна	Разом
	тис. грн				тис. грн			
Фінансові активи								
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 459	-	5 363	8 822	5 620	-	8 715	14 335
Грошові кошти та їх еквіваленти	900	197	-	1 097	672	156	-	828
Разом:	4 359	197	5 363	9 919	6 292	156	8 715	15 163
Фінансові зобов'язання								
Кредити та позики	304 495	-	155 071	459 566	243 997	-	129 442	373 439
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	543	-	2 038	2 581
Разом:	304 495	-	155 071	459 566	244 540	-	131 480	376 020
Чиста позиція	-300 136	197	-149 708	-449 647	-238 248	156	-122 765	-360 857

У таблиці нижче наведені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5% щодо відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки за грошовими статтями, вираженими в іноземній валюті, і коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткової зміни курсів валют.

	долар США	євро	єна	Разом
	тис. грн			
Вплив на прибуток до оподаткування				
за рік, що закінчився 31.12.2022				
Збільшення валютного курсу на 5%	(15 007)	(10)	(7 485)	(22 502)
Зменшення валютного курсу на 5%	15 007	10	7 485	22 502
за рік, що закінчився 31.12.2021				
Збільшення валютного курсу на 5%	(11 912)	(8)	(6 138)	(18 058)
Зменшення валютного курсу на 5%	11 912	8	6 138	18 058

Ризики, пов'язані з рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку. Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Під час війни господарська діяльність може зазнати суттєвих ризиків з різних векторів, від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Компанія має зобов'язання по кредитах, але процентна ставка по кредитах зафіксована у контракті і зміна ставки контрактом не передбачена.

Ціновий ризик. Компанія не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії та управлінні її платоспроможністю. Компанія управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення (в тому числі випущених контрактів фінансової гарантії), що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2022 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
тис. грн							
Торговельна кредиторська заборгованість	112 322	262 176	-	-	-	-	374 498
Інші поточні зобов'язання	148	154	-	-	-	-	302
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	65 377	394 190	459 567
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	71 421	127 764	-	199 185
	112 470	262 330	-	71 421	193 141	394 190	1 033 552

На 31 грудня 2021 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
тис. грн							
Торговельна кредиторська заборгованість	34 123	243 565	-	-	-	409	278 097
Інші поточні зобов'язання	8	167	-	-	-	-	175
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	48 767	324 672	373 439
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	62 984	136 347	-	199 331
	34 131	243 732	-	62 984	185 114	325 081	851 042

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Основою управління ризиком ліквідності Компанії є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Компанії, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Компанією використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Компанія здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

В умовах воєнного стану підхід керівництва до вирішення проблем з ліквідністю полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати кредити та позики із чітко встановленими періодами погашення, які були б вигідними для нього та задовольняли потреби Компанії в оборотному капіталі.

Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгівлю та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.

В умовах збройних конфліктів, торгових воєн та обмежень карантинного характеру можливо зробити просторове припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав не значного зростання з моменту первісного визнання.

Максимальна сума кредитного ризику Компанії дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Компанії за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	628 757	515 568
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 11)	4 276	14 931
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12):		
- поточні рахунки	106 553	15 187
Разом	739 586	545 686

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року концентрація кредитного ризику Компанії класифікована за категоріями контрагентів:

	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн	тис. грн
КП «Київтеплоенерго»	2 682	48 208
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНПРО» без рейтингу	92 843	6 570
Разом	95 525	54 778

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Для визначення ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижчеперелічених критеріїв:

- прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
 - виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанії застосовує три підходи: (i) оцінка на індивідуальній основі; (ii) оцінка на основі зовнішніх рейтингів. Компанія здійснює оцінку на індивідуальній основі для дебіторської заборгованості та на основі зовнішніх рейтингів для грошових коштів та їх еквівалентів.

32. Концентрація закупок

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, Компанія придбала електроенергію та послуги з придбання електроенергії на суму 1 057 131 тис. грн (2021 рік – 959 311 тис. грн). Постачальниками електроенергії та послуг у 2022 році були ПрАТ «ДТЕК Київські електромережі», ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія», ДП «Оператор ринку», ПрАТ «НЕК Укренерго», ТОВ «Київські енергетичні послуги», ТОВ «Укр-Альянс Енерджі», ПрАТ «ДТЕК Київські регіональні електромережі».

33. Події після звітної дати

Відбулися наступні події, які не потребують коригування фінансової звітності:

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабний військовий наступ на територію України. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» постановив вести в Україні воєнний стан.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. На дату затвердження фінансової звітності Компанія не може повністю оцінити можливий фінансовий вплив зазначеної події. Компанія також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність, економічні умови у майбутньому.

Ця фінансова звітність була схвалена правлінням Компанії 15 березня 2023 року.

Керівник

Головний бухгалтер



С.І. Крушановський

Н. В. Ульяненко



Протокол, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

79 (сімдесят дев'ять) аркуш(а/ів)

Ключовий партнер
ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП»

 Михайлова О.І.