

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам

*ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
«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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «КИЇВВОДОКАНАЛ» (далі - Компанія), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал» та його діяльність» в фінансовій звітності, в якій описано, що станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 451 143 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 172 412 тисяч гривень). Непокритий збиток станом на 31 грудня 2023 року складає 248 846 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток складає 34 777 тисяч гривень). У 2023 році Компанія отримала збиток у сумі 248 846 тисяч гривень (у 2022 році: 45 508 тисяч гривень).

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

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Компанії зокрема.

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

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

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались 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 4 190 959 тисяч гривень | |
| <p>Виручка від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг є одним з ключових показників діяльності Компанії.</p> <p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Існує невід’ємний ризик стосовно точності та своєчасності відображення доходів у зв’язку із застосованою системою надання споживачами інформації про обсяги фактичного споживання ними послуг (водопостачання та водовідведення). Застосовувана система обліку з визнання доходів є складною та включає в себе ряд ключових суджень та оцінок.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Компанією застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв’язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичним особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.</p> <p>Інформація зазначена в Примітці 20 «Доходи від реалізації робіт, послуг» та Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» до фінансової звітності.</p> | <p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналіз облікової політики Компанії з визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг, включаючи критерії їх визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням 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; |

| Ключові питання аудиту | Як ключове питання було розглянуто під час аудиту |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>- розглянули застосування облікової політики Компанії стосовно сум виставлених рахунків та відображення в бухгалтерському обліку розподілу доходу від наданих послуг за їх видами, щоб отримати впевненість в тому, що облікова політика Компанії була визначена доречно та застосовувалась послідовно.</p> <p>В результаті проведеної нами роботи ми виявили окремі недоліки та недосконалість функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів за звітний період.</p> <p>Ми не застосували 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.</p> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.</p> |
| <p>Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості</p> | |
| <p>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.</p> <p>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 2023 року складає 1 155 601 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 957 859 тисяч гривень).</p> | <p>Для оцінки розміру резерву під знецінення дебіторської заборгованості ми:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. <p>Також ми підтвердили повноту та доцільність відповідного розкриття інформації у Примітці 11 «Дебіторська заборгованість» до цієї фінансової звітності.</p> <p>Ми не виявили суттєвих відхилень в ході тестування суми нарахованого резерву під знецінення дебіторської заборгованості.</p> |

| Ключові питання аудиту | Як ключове питання було розглянуто під час аудиту |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дотримання договірних умов (показників) кредитних угод | |
| <p>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 дотримуватися та підтримувати показники операційної діяльності на певному рівні.</p> <p>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.</p> <p>Інформація зазначена в Примітці 15 «Довгострокові зобов'язання» до фінансової звітності.</p> | <p>Ми вивчили умови кредитних угод, порівняли дані, які використовувались в розрахунках, з фінансовою звітністю та оцінили математичну точність розрахунків по фінансових показниках.</p> |

Інша інформація

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

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіту про управління (Звіт керівництва) за 2023 рік
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік

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

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

Звіт про управління за 2023 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік. В Звіті про управління за 2023 рік 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 2023 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 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.

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL

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.

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

прийнятими 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:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
«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 складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року.

3. *Інформація про те, чи є Компанії 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):*

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «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 ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «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 Компанії за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором):

Під час аудиту нам не було надано результати перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами 2023 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

25 грудня 2023 року за результатами проведення процедури закупівлі аудиторських послуг нас було обрано аудитором Компанії для проведення обов'язкового аудиту повного пакету річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Ми виконували завдання з аудиту без перерв починаючи з аудиту фінансового року, що закінчився 31 грудня 2020 року, тобто чотири 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 склався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

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

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

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.

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, напі 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 наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності 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.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

Місцезнаходження та юридична адреса: місто Київ, вулиця Євгена Сверстюка, будинок 6Е, офіс А3, тел. +380(44) 507 25 54, www.devicegroup.com.ua.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

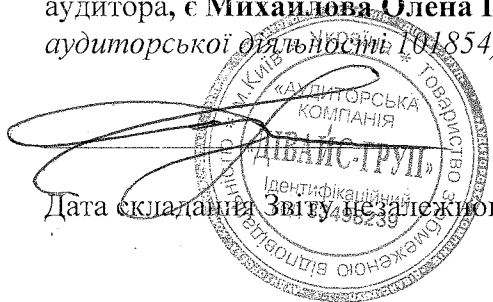
Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 1360/3/16-23 від 25 грудня 2023 року.

Дата початку проведення аудиту: 02 січня 2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 15 березня 2024 року.

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

Дата складання Звіту незалежного аудитора 15 березня 2024 року



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

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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..... | 31 |
| 6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами | 33 |
| 7. Нематеріальні активи..... | 34 |
| 8. Основні засоби..... | 36 |
| 9. Активи з права користування за договорами оренди | 39 |
| 10. Запаси | 40 |
| 11. Дебіторська заборгованість | 41 |
| 12. Грошові кошти та їх еквіваленти..... | 43 |
| 13. Інші оборотні активи..... | 44 |
| 14. Власний капітал..... | 44 |
| 15. Довгострокові зобов'язання | 46 |
| 16. Договори оренди | 50 |
| 17. Поточні забезпечення та резерви під знецінення..... | 51 |
| 18. Поточні зобов'язання..... | 53 |
| 19. Оплата праці | 54 |
| 20. Доходи від реалізації робіт, послуг | 55 |
| 21. Собівартість послуг..... | 55 |
| 22. Адміністративні витрати | 55 |
| 23. Витрати на збут | 56 |
| 24. Фінансові витрати | 56 |
| 25. Інші операційні доходи і витрати | 56 |
| 26. Інші доходи і витрати | 57 |
| 27. Фінансові результати за окремими видами діяльності до оподаткування..... | 57 |
| 28. Податок на прибуток..... | 57 |
| 29. Справедлива вартість фінансових інструментів..... | 59 |
| 30. Умовні та інші зобов'язання..... | 61 |
| 31. Управління фінансовими ризиками..... | 63 |
| 32. Концентрація закупок | 67 |
| 33. Події після звітної дати..... | 67 |

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 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 2023 року, була схвалена правлінням Компанії 07 березня 2024 року.

Від імені керівництва:

Керівник
Головний бухгалтер



Олег ЛИСЮК
Наталія УЛЬЯНЕНКО

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Кіївводоканал" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія М.КІЇВ за КАТОТТГ ¹
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД
Середня кількість працівників ² 6 166
Адреса, телефон вулиця Лейпцизька, буд. 1-А, М.КІЇВ обл., 01015, Україна 2801561
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

| КОДИ | | |
|---------------------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 03327664 | | |
| UA80000000000624772 | | |
| 230 | | |
| 36.00 | | |

| |
|---|
| V |
|---|

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 258 293 | 275 335 |
| первісна вартість | 1001 | 456 742 | 506 596 |
| накопичена амортизація | 1002 | 198 449 | 231 261 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 8 246 142 | 8 402 345 |
| первісна вартість | 1011 | 21 543 880 | 22 013 696 |
| знос | 1012 | 13 297 738 | 13 611 351 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 171 337 | 207 117 |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 8 675 772 | 8 884 797 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 238 613 | 268 246 |
| виробничі запаси | 1101 | 238 057 | 267 262 |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | 556 | 984 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 628 757 | 641 170 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 81 887 | 23 769 |
| з бюджетом | 1135 | 21 108 | 54 293 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 4 276 | 4 861 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 106 553 | 85 035 |
| готівка | 1166 | - | - |
| рахунки в банках | 1167 | 106 553 | 85 035 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|-------------------|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 103 784 | 95 874 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 184 978 | 1 173 248 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 9 860 750 | 10 058 045 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 175 489 | 175 489 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 913 417 | 948 194 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 34 777 | (248 846) |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (2 775) | (2 775) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 1 120 908 | 872 062 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 459 566 | 455 732 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 6 922 886 | 7 105 860 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 7 382 452 | 7 561 592 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 75 773 | 85 460 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 374 498 | 407 255 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 45 176 | 39 886 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 20 778 | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 911 | 6 998 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 277 | 20 728 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 122 091 | 112 093 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 8 425 | 1 744 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 96 537 | 99 397 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 631 702 | 850 830 |
| Усього за розділом III | 1695 | 1 357 390 | 1 624 391 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 9 860 750 | 10 058 045 |

Керівник

Лисюк Олег Володимирович

Головний бухгалтер

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 **Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київводоканал"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 03327664 | | |

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 4 190 959 | 3 767 090 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (4 402 963) | (3 710 989) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | - | 56 101 |
| збиток | 2095 | (212 004) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 239 889 | 288 850 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (149 760) | (140 032) |
| Витрати на збут | 2150 | (29 893) | (25 588) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (269 606) | (374 857) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | - | - |
| збиток | 2195 | (421 374) | (195 526) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 197 789 | 193 575 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (58 256) | (54 126) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (2 786) | (30) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------------|------------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | - | - |
| збиток | 2295 | (284 627) | (56 107) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 35 781 | 10 599 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | - | - |
| збиток | 2355 | (248 846) | (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 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | (248 846) | (45 508) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 2 279 075 | 1 770 367 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1 196 187 | 1 105 893 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 259 598 | 240 748 |
| Амортизація | 2515 | 360 422 | 344 778 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 752 165 | 781 337 |
| Разом | 2550 | 4 847 447 | 4 243 123 |

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 | (0,35) | (0,06) |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | (0,35) | (0,06) |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | - | - |

Керівник

Лисюк Олег Володимирович

Головний бухгалтер

Ульяненко Наталія Вікторівна



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| продажу продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 4 802 868 | 4 116 100 |
| податків і зборів | 3005 | - | - |
| числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| цільового фінансування | 3010 | 193 561 | 364 105 |
| отримання субсидій, дотацій | 3011 | 5 484 | 63 328 |
| авансів від покупців і замовників | 3015 | 107 714 | 104 676 |
| повернення авансів | 3020 | - | - |
| відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 14 649 | 6 900 |
| боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 3 817 | 2 695 |
| операційної оренди | 3040 | 856 | 811 |
| отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| страхових премій | 3050 | - | - |
| фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| інші надходження | 3095 | 5 789 532 | 5 074 133 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (3 033 608) | (2 330 360) |
| Праці | 3105 | (962 836) | (975 828) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (254 701) | (256 049) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (744 935) | (740 179) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (-) | (10 875) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (303 326) | (329 513) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (441 527) | (398 631) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (62 219) | (164 459) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (5 550 018) | (4 901 560) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 304 680 | 300 985 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | 1 | 3 346 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (300 604) | (183 793) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -300 603 | -180 447 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | 64 212 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 12 604 | 82 451 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (6 681) | (1 000) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (6 529) | (7 936) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | - | - |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (2 283) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -25 814 | -29 458 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -21 737 | 91 080 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 106 553 | 15 187 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 219 | 286 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 85 035 | 106 553 |

Керівник

Лисюк Олег Володимирович

Головний бухгалтер

Ульяненко Наталія Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

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

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2024 | 01 | 01 |
| 03327664 | | |

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 175 489 | - | - | 913 417 | 34 777 | - | (2 775) | 1 120 908 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 175 489 | - | - | 913 417 | 34 777 | - | (2 775) | 1 120 908 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (248 846) | - | - | (248 846) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | 34 777 | (34 777) | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----------------------------------------------------------------------|------|---------|---|---|---------|-----------|---|---------|-----------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | 34 777 | (283 623) | - | - | (248 846) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 175 489 | - | - | 948 194 | (248 846) | - | (2 775) | 872 062 |

Керівник

Головний бухгалтер



Лисюк Олег Володимирович

Ульяненко Наталія Вікторівна

З ОРИГІНАЛОМ ЗГДНО

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 03327664 | | |

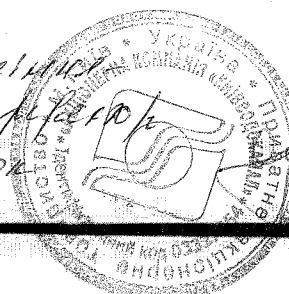
Підприємство Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київводоканал" за ЄДРПОУ
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (найовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 175 489 | - | - | 732 949 | 260 753 | - | (2 775) | 1 166 416 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 175 489 | - | - | 732 949 | 260 753 | - | (2 775) | 1 166 416 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | (45 508) | - | - | (45 508) |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Випливаючі курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частина іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | 180 468 | (180 468) | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, відведена до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, відведена на створення спеціальних (резервних) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

Голова правління
генеральний директор
Олег Метелко



21

3 ОРИГІНАЛОМ ВЕДНО

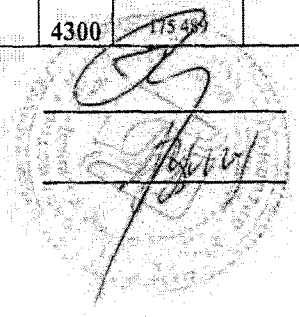
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|---------|---|---|---------|-----------|---|---------|-----------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | 180 468 | (225 976) | - | - | (45 508) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 175 489 | - | - | 913 417 | 34 777 | - | (2 775) | 1 120 908 |

Керівник

КРУШАНОВСЬКИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ

Головний бухгалтер

Ульяненко Наталія Вікторівна



Голова правління
генеральний директор

Ом м. Київ



22

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 2023 року кількість працівників ПрАТ «АК «Київводоканал» склала 6 166 (на 31 грудня 2022 року – 6 339).

Припущення щодо безперервності діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припинити 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.

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року керівництво Компанії уважно слідкувало за здатністю Компанії продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили й продовжують спричиняти значні негативні наслідки як для економіки країни в цілому, так і для споживачів послуг Компанії зокрема.

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.

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. Зокрема, на повернення ділової активності до довоєнного рівня, міграції бізнесу та населення в безпечні регіони.

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.

Існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, може поставити під значний сумнів здатність Компанії

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, можливість реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного здійснення господарської діяльності.

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 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 2023 року Компанія не мала дефіциту капіталу.

У 2023 році Компанія мала такі показники діяльності: збиток у сумі 248 846 тис. грн, чисті грошові надходження коштів від операційної діяльності в сумі 304 680 тис. грн, чисте витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності у сумі 300 604 тис. грн (у 2022 році Компанія отримала збиток в 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). Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на суму 451 143 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 172 412 тис. грн).

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 2023 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, карантинні обмеження, колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, удари ворога по інститутах влади країни. Глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь, призвели до низки потрясінь у 2023 році.

Протягом 2023 року економіка України продовжує зазнавати найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які завдала їй РФ, масштабувавши 24 лютого 2022 року на всій протяжності загального кордону та з території Білорусії й анексованого Криму свій терор, розпочатий ще в 2014 році. Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє до 14 травня 2024 року.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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. У 2023 році спостерігається суттєвий спад пандемії Covid-19. Разом з тим, постанова КМУ від 09.12.2020 р. № 1236 передбачала, що карантин встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 триватиме до 30.06.2023 року. Тому із 01.07.2023 року норми цієї постанови не застосовуватимуться, а значить і завершується діє обмежень, які вона передбачала.

Незважаючи на факт відміни карантину Компанія враховувала вплив Covid 19 при підготовці цієї фінансової звітності. Компанія в продовж дії карантину 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 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.

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 2023 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 2023 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 2023 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 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

| <i>В українських гривнях</i> | 31 грудня 2023 р. | 31 грудня 2022 р. |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Обмінний курс гривні до долара США на кінець року | 37,98 | 36,57 |
| Середній обмінний курс гривні до долара США | 36,57 | 32,34 |
| Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року | 42,21 | 38,95 |
| Середній обмінний курс гривні до ЄВРО | 39,56 | 33,98 |
| Обмінний курс гривні до РУБ на кінець року | 4,21 | 5,07 |
| Середній обмінний курс гривні до РУБ | 4,34 | 4,93 |

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.

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

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.

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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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».

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

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
- (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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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.

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 кожен звітну дату Компанія визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваному кредитному збитку. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоімовірною. 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 31.12.2022 | Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2023 | 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 |

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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 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 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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

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 справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціненої 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.

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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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, імовірність 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 ризику, 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, 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 періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого 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:

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

Кли 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 після виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 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 2023 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений у травні 2017 року і вступає в дію з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 – це новий комплексний стандарт для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є декілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним: - певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди); - спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

Компанія не очікує, що зазначені зміни матимуть суттєвий вплив на цю фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - зміни спрямовані на допомогу Компаніям у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином Компанії мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Поправки випущені у 2020 році стосуються та уточнюють класифікацію поточних та довгострокових зобов'язань. Компанія не очікує, що зазначені поправки матимуть суттєвий вплив на цю фінансову звітність.

Поправки до **МСБО (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»** (випущені у лютому 2021 року, застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки ввели визначення «облікових оцінок» та включили інші поправки до МСФЗ (IAS) 8, щоб допомогти організаціям відрізнити зміни в обліковій політиці від змін у бухгалтерських оцінках. Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Компанія не очікує, що зазначені зміни матимуть суттєвий вплив на цю фінансову звітність.

Поправки до **МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток»** (випущені в травні 2021 року, застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки зменшили різноманітність у звітності та погодження обліку відстроченого податку за операціями, такими як оренда, що ведуть до визнання активу та зобов'язання, за загальним принципом МСФЗ (IAS) 12 визнання відстроченого податку для тимчасових різниць.

Компанія не очікує, що зазначені зміни матимуть суттєвий вплив на цю фінансову звітність.

Зміни до **МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» – «Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента»**. Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку.

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу.

| Стандарти та тлумачення | Дата набрання чинності |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотньої оренди» | 1 січня 2024 року |
| Зміни до МСБО (IAS) 1 – «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» | 1 січня 2024 року |
| Зміни до МСБО (IAS) 1 – «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні» | 1 січня 2024 року |
| Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника» | 1 січня 2024 року |
| Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертованості» | 1 січня 2025 року |
| МСФЗ S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком» (IFRS) S1 – містять вимоги до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспектив | 1 січня 2025 року |
| МСФЗ S2 «Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату» (IFRS) S2 – встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1 | 1 січня 2024 року |

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 фінансової 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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);

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 2023 року та 31 грудня 2022 року заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

| Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами | 31.12.2023, тис. грн | 31.12.2022, тис. грн |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Поворотна фінансова допомога | 457 034 | 238 779 |
| Інші зобов'язання | 72 093 | 71 893 |
| Кредиторська заборгованість | - | 119 |
| Дебіторська заборгованість | 12 | 13 |
| <i>в т.ч. за приднання природного газу, послуги транспортування, розподілу газу, обслуговування ГРП, інші послуги</i> | <i>12</i> | <i>13</i> |

Обсяги операцій з пов'язаними сторонами за 2023 рік та 2022 рік представлено наступним чином:

| Операції між пов'язаними сторонами | 2023, тис. грн | 2022, тис. грн |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Приднання природного газу, послуги транспортування, розподілу газу, обслуговування ГРП, інші послуги. | 1 091 | 78 484 |
| Дохід від надання послуг | 159 | 160 |
| Послуги отримані (договір на володіння та користування майном територіальної громади м. Києва) | 200 | 18 047 |
| Отримання поворотної фінансової допомоги | 218 255 | 260 644 |

Виплати ключовому управлінському персоналу за періоди, що закінчились 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, склали 20 374 тис. грн та 20 159 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 2023 року**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2023 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 31.12.2022 | 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 |
| Надійшло за 2023 рік | 43 628 | 29 | - | - | 1 520 | 6 863 | 52 040 |
| Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2023 рік: | - | - | - | - | (40) | (2 146) | (2 186) |
| Списано зносу зв'язку з вибуттям за 2023 рік | - | - | - | - | 40 | - | 40 |
| Нараховано амортизації | (31 536) | (2) | - | - | (1 314) | - | (32 852) |
| Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023 | 380 285 | 48 | 96 685 | 4 623 | 6 421 | 18 534 | 506 596 |
| Знос станом на 31.12.2023 | (125 498) | (19) | (96 685) | (4 623) | (4 436) | - | (231 261) |
| Балансова вартість на 31.12.2023 | 254 787 | 29 | - | - | 1 985 | 18 534 | 275 335 |

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 |

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року нематеріальні активи Компанії не перебували в заставі.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2023 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 2023 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Компанією не визнавались.

На 31 грудня 2023 року первісна вартість нематеріальних активів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані, складає 102 932 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 102 932 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 2023 року, представлено наступним чином:

| тис. грн | Будинки, споруди та передавальні пристрої | Маши-ни та облад-нання | Транс-портні засоби | Инстру-менти, прила-ди та інвентар | Бага-торіч-ні насад-ження | Інші основні засоби | Бібліо-течні фонди | Мало-цінні необо-ротні мате-ріальні активи | Незавер-шене будів-ництво та аванси | Разом |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.22 | 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 |
| Надійшло за 2023 рік | 122 716 | 190 561 | 17 662 | 2 002 | - | - | - | 12 232 | 784 576 | 1 129 749 |
| Вибуло первісної (переоціненої) вартості | (3 746) | (11 866) | (751) | (961) | - | (6) | - | (2 352) | (640 407) | (660 089) |
| Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2023 рік | 2 494 | 7 604 | 751 | 918 | - | 6 | - | 2 352 | - | 14 125 |
| Нараховано амортизації | (200 686) | (89 679) | (20 663) | (3 827) | - | (495) | - | (12 232) | - | (327 582) |
| Рекласифікація первісної вартості | 156 | 6 | - | (6) | - | - | - | - | - | 156 |
| Рекласифікація зносу | (156) | - | - | - | - | - | - | - | - | (156) |
| Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023 | 17 982 144 | 1 180 272 | 222 141 | 62 800 | 226 | 12 633 | 31 | 79 733 | 2 473 716 | 22 013 696 |
| Знос станом на 31.12.2023 | (12 819 955) | (495 114) | (168 850) | (45 534) | (226) | (1 908) | (31) | (79 733) | - | (13 611 351) |
| Балансова вартість на 31.12.2023 | 5 162 189 | 685 158 | 53 291 | 17 266 | - | 10 725 | - | - | 2 473 716 | 8 402 345 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

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

| тис. грн | Будинки, споруди та передавальні пристрої | Маши-ни та облад-нання | Транс-портні засоби | Инстру-менти, прила-ди та інвентар | Бага-торіч-ні насад-ження | Інші основні засоби | Бібліо-течні фонди | Мало-цінні необо-ротні мате-ріальні активи | Незавер-шене будів-ництво та аванси | Разом |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| 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 |
| Надійшло за 2022 рік | 202 537 | 38 373 | 5 660 | 1 499 | - | - | - | 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) | (1419) | (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 |

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2023 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 2023 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавалися.

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 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Балансова вартість майна станом на 31 грудня 2023 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 | Багатірічні насадження | Інші основні засоби | Бібліотечні фонди | Малоцінні необоротні матеріальні активи | Незавершене будівництво та аванси | Разом |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Власне майно | | | | | | | | | | |
| Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023 | 510 515 | 1 062 967 | 221 945 | 58 545 | 197 | 12 523 | 31 | 79 731 | 2 473 716 | 4 420 170 |
| Знос станом на 31.12.2023 | (165 600) | (431 018) | (168 654) | (41 279) | (197) | (1 798) | (31) | (79 731) | | (888 308) |
| Балансова вартість на 31.12.2023 | 344 915 | 631 949 | 53 291 | 17 266 | - | 10 725 | - | - | 2 473 716 | 3 531 862 |
| Майно у володінні та користуванні | | | | | | | | | | |
| Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023 | 17 471 629 | 117 305 | 196 | 4 255 | 29 | 110 | - | 2 | - | 17 593 526 |
| Знос станом на 31.12.2023 | (12 654 355) | (64 096) | (196) | (4 255) | (29) | (110) | - | (2) | - | (12 723 043) |
| Балансова вартість на 31.12.2023 | 4 817 274 | 53 209 | - | - | - | - | - | - | - | 4 870 483 |

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 | Багатірічні 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) | | (767 477) |
| 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 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Розподілення зносу

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | (357 224) | (341 376) |
| Адміністративні витрати | (3 192) | (3 393) |
| Інші операційні витрати | (6) | (9) |
| Всього витрат | (360 422) | (344 778) |

Станом на 31 грудня 2023 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 2022 року – 3 923 тис. грн).

На 31 грудня 2023 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані 1 582 342 складає тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 1 487 356 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року основні засоби та незавершені капітальні інвестиції Компанії не перебували в заставі.

У 2023 році Компанія капіталізувала до незавершеного будівництва витрати на амортизацію в сумі 11 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 8 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 року до складу незавершених капітальних інвестицій включено активи в стадії будівництва в сумі 2 310 315 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 2 123 508 тис. грн).

9. Активи з права користування за договорами оренди

Активи з права користування за договорами оренди представлені наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Первісна вартість на 1 січня | 336 481 | 302 777 |
| Надходження за рік | 1 763 | 6 785 |
| Вибуття за рік | - | - |
| Коригування активів з права користування в результаті переоцінки | 41 865 | 26 919 |
| Первісна вартість на 31 грудня | 380 109 | 336 481 |
| Амортизація та знецінення на 1 січня | 93 962 | 67 901 |
| Нараховано за рік | 31 536 | 26 061 |
| Вибуття | - | - |
| Амортизація на 31 грудня | 125 498 | 93 962 |
| Балансова вартість на 1 січня | 242 519 | 234 876 |
| Балансова вартість на 31 грудня | 254 611 | 242 519 |

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 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Сировина і матеріали | | |
| первісна вартість | 185 376 | 164 553 |
| резерв на знецінення | (8 876) | (7 512) |
| чиста реалізаційна вартість | 176 500 | 157 041 |
| Паливо | | |
| первісна вартість | 12 545 | 12 965 |
| резерв на знецінення | (172) | (152) |
| чиста реалізаційна вартість | 12 373 | 12 813 |
| Тара і тарні матеріали | | |
| первісна вартість | 1 824 | 1 791 |
| резерв на знецінення | (657) | (675) |
| чиста реалізаційна вартість | 1 167 | 1 116 |
| Будівельні матеріали | | |
| первісна вартість | 3 132 | 3 132 |
| резерв на знецінення | (-) | (-) |
| чиста реалізаційна вартість | 3 132 | 3 132 |
| Занасні частини | | |
| первісна вартість | 24 931 | 21 644 |
| резерв на знецінення | (11 558) | (10 743) |
| чиста реалізаційна вартість | 13 373 | 10 901 |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | | |
| первісна вартість | 15 273 | 6 996 |
| резерв на знецінення | (315) | (239) |
| чиста реалізаційна вартість | 14 958 | 6 757 |
| Товари | | |
| первісна вартість | 984 | 556 |
| резерв на знецінення | (-) | (-) |
| чиста реалізаційна вартість | 984 | 556 |
| Аванси надані | | |
| первісна вартість | 45 759 | 46 297 |
| резерв на знецінення | (-) | (-) |
| чиста реалізаційна вартість | 45 759 | 46 297 |
| Разом: | | |
| за первісною вартістю | 289 824 | 257 934 |
| резерв на знецінення | (21 578) | (19 321) |
| за чистою реалізаційною вартістю | 268 246 | 238 613 |

Тестування запасів на предмет знецінення

На 31 грудня 2023 року Компанія провела тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначився з необхідністю створення резерву на знецінення запасів у сумі 21 578 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 19 321 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 року запаси Компанії не перебували в заставі.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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) станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1 740 971 | 1 531 606 |
| Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки | (1 099 801) | (902 849) |
| Інша поточна заборгованість, в т.ч: | 60 661 | 59 286 |
| заборгованість збанкрутілого банку | 54 776 | 54 776 |
| Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки | (55 800) | (55 010) |
| Разом фінансової дебіторської заборгованості | 646 031 | 633 033 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 23 769 | 81 887 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 54 293 | 21 108 |
| Разом дебіторської заборгованості | 724 093 | 736 028 |

На 31 грудня 2023 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 балансова вартість | ОКЗ за весь строк |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | % | тис. грн | тис. грн |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги строком прострочення: | | | |
| поточна | - | 294 072 | - |
| до 30 днів | 5% | 98 086 | 4 904 |
| 31-60 днів | 10% | 73 023 | 7 302 |
| 61-90 днів | 30% | 63 556 | 19 067 |
| 91-180 днів | 50% | 158 096 | 79 048 |
| 180-365 днів | 70% | 215 528 | 150 870 |
| більше 365 днів | 100% | 838 610 | 838 610 |
| Разом | | 1 740 971 | 1 099 801 |
| Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги | | 641 170 | |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

| | Рівень збитків | Валова балансова вартість | ОКЗ за весь строк |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | % | тис. грн | тис. грн |
| Інша дебіторська заборгованість строком прострочення: | | | |
| поточна | - | 4 441 | - |
| до 30 днів | 5% | 58 | 3 |
| 31-60 днів | 10% | 25 | 3 |
| 61-90 днів | 30% | 16 | 5 |
| 91-180 днів | 50% | 41 | 21 |
| 180-365 днів | 70% | 1 035 | 725 |
| більше 365 днів | 100% | 55 045 | 55 045 |
| Разом | | 60 661 | 55 800 |
| Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги | | 4 861 | |

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 прогнозну інформацію.

| | Рівень збитків | Валова балансова вартість | ОКЗ за весь строк |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------------|
| | % | тис. грн | 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 | x | 1 531 606 | 902 849 |
| Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги | x | 628 757 | x |

| | Рівень збитків | Валова балансова 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 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

| | Рівень збитків | Валова балансова вартість | ОКЗ за весь строк |
|-------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|
| | % | тис. грн | тис. грн |
| 180-365 днів | 70% | 90 | 63 |
| більше 365 днів | 100% | 54 924 | 54 924 |
| Разом: | x | 59 286 | 55 010 |
| Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості | x | 4 276 | 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 2022 року | 902 849 |
| Відрахування до резерву під знецінення протягом року | 199 755 |
| Коригування суми нарахованого резерву | (454) |
| Списання дебіторської заборгованості | (2 349) |
| На 31 грудня 2023 року | 1 099 801 |

Інша поточна заборгованість

| | |
|------------------------------------------------------|---------------|
| На 31 грудня 2022 року | 55 010 |
| Відрахування до резерву під знецінення протягом року | 790 |
| Коригування суми нарахованого резерву | - |
| Списання дебіторської заборгованості | - |
| На 31 грудня 2023 року | 55 800 |

Інформація про рівень кредитного ризику представлена в Примітці 31.

Станом на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги балансовою вартістю 212 000 тис. грн використовується в якості забезпечення за кредитним договором про відкриття кредитної лінії (станом на 31 грудня 2022 року – 869 тис. грн).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|---------------|----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Кошти на рахунках в банках | 85 035 | 106 553 |
| Кошти в касі | - | - |
| Разом: | 85 035 | 106 553 |

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2023 року не обмежені до використання.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

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

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|---------------|----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Саа1 | - | - |
| Саа 2 | 10 324 | 7 451 |
| Рейтинг не присвоєно | 74 711 | 99 102 |
| Разом: | 85 035 | 106 553 |

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

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| | тис. у. о. / тис. грн | тис. у. о. / тис. грн |
| Гривня | 83 777 | 105 387 |
| Євро | 5/251 | 5/197 |
| Долар США | 27/1007 | 27/969 |
| Разом: | 85 035 | 106 553 |

13. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| ПДВ, що визначений, виходячи із суми одержаних авансів за матеріали, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню) | 18 720 | 21 127 |
| ПДВ, що враховується у зменшення податкових зобов'язань після оплати (касовий метод) | 76 923 | 82 425 |
| Інші поточні активи | 231 | 232 |
| Разом: | 95 874 | 103 784 |

14. Власний капітал

а) Акціонерний (зареєстрований) капітал

Акціонерний капітал Компанії на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлений наступним чином:

| | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 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 |
| Інші | 13 224 | 7,54 | 13 224 | 7,54 |
| Разом: | 175 489 | 100,00 | 175 489 | 100,00 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зареєстрований та випущений акціонерний капітал Компанії складається з 701 957 600 (сімсот один мільйон дев'ятсот п'ятдесят сім тисяч шістсот) простих акцій. Статутний капітал Компанії повністю внесено. Номінальна вартість всіх акцій складає 0,25 грн. кожна.

Компанія не має цінних паперів, що перебувають в обігу на початок та на кінець періоду та всіх відображених періодів в біржовому списку фондової біржі, оскільки не має публічної пропозиції щодо їх розміщення до торгів на фондових біржах.

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.

Компанія протягом 2023 відповідно до Рішення Загальних зборів акціонерів не нараховувала дивіденди, не виконувала виплати. Разом з тим станом на 31 грудня 2023 року Компанія має 1744 тис. грн. заборгованості за дивідендами оголошеними за 2020 рік (на 31 грудня 2022 року Компанія має 8 425 тис. грн. рік відповідно), погашення якої здійснювалось протягом 2021- 2023 року.

Чистий збиток за 2023 рік склав 248 846 тис. грн (чистий збиток за 2022 рік – 45 508 тис. грн). Таким чином, на кінець 2023 року в результаті всіх операцій непокритий збиток склав 248 846 тис. грн (нерозподілений прибуток на 31 грудня 2022 року – 34 777 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 200 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 2023 році 948 194 тис. грн (у 2022 році – 913 417 тис. грн).

В 2023 році був донарахований резервний капітал в сумі 34 777 тис. грн та спрямований в цій сумі на покриття збитків, що виникли за результатами діяльності у 2022 році,

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

відповідно до статті 9 «Капітал, фонди та резерви Товариства. Розподіл прибутків та покриття збитків» Статуту Компанії.

15. Довгострокові зобов'язання

Склад довгострокових зобов'язань на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлений наступним чином:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Заборгованість щодо майна, отриманого у володіння та користування (а) | 4 053 801 | 4 061 826 |
| Дооцінена вартість майна, отриманого у володіння та користування (а) | 1 006 959 | 1 067 506 |
| Заборгованість щодо об'єктів незавершеного будівництва, збудованого за рахунок коштів цільового фінансування та які мають бути передані Київській міській адміністрації після завершення будівництва (б) | 1 841 296 | 1 594 369 |
| Довгострокові кредити банку (в) | 455 732 | 459 566 |
| Довгострокові зобов'язання за договорами оренди (Примітка 16) | 203 804 | 199 185 |
| Разом: | 7 561 592 | 7 382 452 |

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 користуванням майном укладений на термін, що перевищує 12 місяців від дати балансу, зобов'язання перед КМДА визнаються як довгострокові.

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість щодо майна, отриманого у володіння та користування включає залишкову вартість проведених дооцінок основних засобів 1 006 959 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 1 067 506 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 2023 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 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

| | | | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| | Валюта кредиту | % ставка | 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% | 5 938 | 225 553 | 6 288 | 229 944 |
| МФУ – кредит МБРР № 13010-05/129 від 26.05.2014 | USD | 5% | 2 039 | 77 433 | 2 039 | 74 551 |
| Субкредитний договір № 13010-05-149-ДСК від 16.12.2015 | JPY | 0,01% | 566 797 | 152 746 | 566 740 | 155 071 |
| | | 0,10% | - | - | - | - |
| Разом: | | | | 455 732 | | 459 566 |

Надходження кредитних коштів за 2023 рік та 2022 рік представлена наступним чином:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| МФУ – кредит МБРР №13010-05/128 від 26.05.2014 | - | 1 851 |
| МФУ – кредит МБРР №13010-05/129 від 26.05.2014 | - | 420 |
| Субкредитний договір №13010-05-149-ДСК від 16.12.2015 | 57 | 4 940 |
| Разом: | 57 | 7 211 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

Погашення кредитних коштів та сплата відсотків за 2023 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

| | 2023 | | 2022 | |
|------------------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | тис. грн | | тис. грн | |
| | Погашення заборгованості | Сплата відсотків | Погашення заборгованості | Сплата відсотків |
| МФУ – кредит МБРР №13010-05/128 від 26.05.2014 | 12 605 | 6 247 | 25 451 | 5 345 |
| МФУ – кредит МБРР №13010-05/129 від 26.05.2014 | - | 282 | - | 515 |
| Разом: | 12 605 | 6 529 | 25 451 | 5 860 |

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.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Сплачено відсотків за кредитами, у тому числі: | | |
| Відображено у фінансовій діяльності (рядок 3360 «Звіту про рух грошових коштів») | 6 529 | 7 936 |
| Разом: | 6 529 | 7 936 |

Інформація про використання кредитних контрактів на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

| | Валюта кредиту | Основна сума кредитної угоди станом на 31.12.2023, тис. у.о. | Фактично отримано коштів станом на 31.12.2022, тис. у.о. | Фактично отримано коштів станом на 31.12.2023, тис. у.о. | Залишок невикористаних кредитних коштів станом на 31.12.2023 | |
|-------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| | | | | | У валюті контракту, тис. у.о. | Гривневий еквівалент, тис. грн |
| МФУ – кредит МБРР №8391-UA від 26.05.2014 | USD | 9 287 | 63 | - | 5 938 | 225 553 |
| МФУ – кредит МБРР №TF017112 від 26.05.2014 | USD | 2 112 | 14 | - | 2 039 | 77 433 |
| Субкредитний договір №13010-05-149-ДСК від 16.12.2015 | JPY | 108 193 000 | 20 362 | 57 | 566 797 | 152 746 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

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 2.9 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 підготовці 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.

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2023 року, становить 15,9 % (2022 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:

| | 2023 рік тис. грн | 2022 рік тис. грн |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Вхідний залишок на 1 січня: | 274 958 | 262 315 |
| довгострокові орендні зобов'язання | 199 185 | 199 331 |
| поточні орендні зобов'язання | 75 773 | 62 984 |
| Негрошові зміни: | 53 489 | 55 051 |
| об'єкти, отримані за новими орендними договорами | 1 763 | 6 785 |
| проценти, нараховані протягом періоду | 51 726 | 48 266 |
| Грошові зміни: | (39 183) | (42 408) |
| сплачені щомісячні виплати | (81 048) | (69 327) |
| переоцінка зобов'язання | 41 865 | 26 919 |
| Вихідний залишок на 31 грудня: | 289 263 | 274 958 |
| довгострокові орендні зобов'язання | 203 804 | 199 185 |
| поточні орендні зобов'язання | 85 459 | 75 773 |

В 2023 році у Компанії не виникали витрати, пов'язані з орендою активів, щодо яких застосовано звільнення від визнання згідно МСФЗ 16 «Оренда».

В 2023 році Компанія скористалася звільненням від орендної плати за земельні ділянки комунальної власності територіальної громади міста Києва за період з 01 березня 2022 року по 31 грудня 2022 року, за земельні ділянки, (земельні частки (паї), що розташовані на територіях активних бойових дій або тимчасово окупованих Російською Федерацією на територіях України, загальна сума склала 45 788 тис.грн, відображена у складі іншого операційного доходу (Примітка 25). Зменшення орендних платежів здійснено відповідно до внесених змін до Податково кодексу України п.69 підрозділу 10 розділу XX п.69.14 Законом України від 11.04.2023 № 3050-IX.

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 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року зобов'язання Компанії перед своїми працівниками з оплати відпусток за період, що підлягає оплаті як відпустка, складають:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Забезпечення виплат персоналу | 86 197 | 80 760 |
| Разом: | 86 197 | 80 760 |

Зміни забезпечення на виплату відпусток персоналу за періоди, що закінчились 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

| | 2023 рік |
|----------------------|-----------------|
| | тис. грн |
| Залишок на 1 січня | 80 760 |
| Нараховано | 109 370 |
| Використано | (103 933) |
| Залишок на 31 грудня | 86 197 |

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 2023 року ця забезпечена пенсійна програма охоплює 17 осіб Компанії, що отримують пільгові виплати.

На 31 грудня 2023 року зобов'язання Компанії перед своїми працівниками з виплати по закінченню трудової діяльності (виплата пільгової пенсії), складають:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Забезпечення на виплату пільгової пенсії | 2 262 | 1 994 |
| Разом: | 2 262 | 1 994 |

Зміни по закінченню трудової діяльності (виплата пільгової пенсії) за періоди, що закінчились 31 грудня 2023 року представлені наступним чином:

| | 2023 рік |
|----------------------|-----------------|
| | тис. грн |
| Залишок на 1 січня | 1 994 |
| Нараховано | 1 268 |
| Використано | (1 000) |
| Залишок на 31 грудня | 2 262 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

Інформація про рух забезпечень у 2023 році представлена наступним чином:

| | Забезпечення на судові позови та претензії | Забезпечення під штрафні санкції | Забезпечення під інші зобов'язання | Разом |
|-----------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------|
| На 1 січня 2023 року | 4 563 | 3 066 | 6 154 | 13 783 |
| Нараховано за рік | 1 123 | 9 465 | 6 518 | 17 106 |
| Використано у звітному році | (2 139) | (7 399) | (6 154) | (15 692) |
| Сторнування резерву | (3 114) | (1 146) | - | (4 260) |
| На 31 грудня 2023 року | 433 | 3 986 | 6 518 | 10 937 |

Резерви на покриття збитків під знецінення

Резерви на покриття збитків під знецінення станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

| | 31.12.2023 тис. грн | 31.12.2022 тис. грн |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Запаси (Примітка 10) | 21 578 | 19 321 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 11) | 1 099 801 | 902 849 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 11) | 55 800 | 55 010 |
| | 1 177 179 | 977 180 |

18. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

| | 31.12.2023 тис. грн | 31.12.2022 тис. грн |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за : | | |
| сировину та матеріали | 63 964 | 30 381 |
| ремонтні роботи | 21 731 | 33 200 |
| послуги | 288 290 | 283 340 |
| придбання основних засобів | 29 605 | 27 577 |
| придбання нематеріальних активів | 3 666 | - |
| Разом: | 407 255 | 374 498 |

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 2023 року, складає 72 116 тис. грн (на 31 грудня 2022 року складає 120 487 тис. грн).

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Поточна кредиторська заборгованість: | | |
| за одержаними авансами: | | |
| за послуги | 108 733 | 118 931 |
| за матеріали | 3 360 | 3 160 |
| Разом: | 112 093 | 122 091 |

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| <i>Податки до сплати</i> | | |
| Податок на додану вартість | 3 142 | 8 897 |
| ПДФО | 5 486 | 286 |
| Інше | 31 258 | 35 993 |
| Разом | 39 886 | 45 176 |

Інші поточні зобов'язання

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом | 286 383 | 252 011 |
| Податковий кредит з ПДВ | 4 172 | 38 089 |
| Розрахунки з працівниками | 470 | 11 |
| Розрахунки по виконавчих листах | 323 | 19 |
| Розрахунки з профспілкою | 953 | 63 |
| Розрахунки з іншими дебіторами | 655 | 395 |
| Розрахунки з іншими кредиторами | 100 829 | 102 288 |
| Зворотня фінансова допомога | 457 034 | 238 780 |
| Інші поточні зобов'язання | 11 | 46 |
| Разом | 850 830 | 631 702 |

Зворотня фінансова допомога, отримана від пов'язаної сторони в національній валюті згідно договорів про повернення коштів резервного фонду, є безвідсотковою, і має бути повернута в грудні 2024 року.

19. Оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу станом на 31 грудня 2023 року складає 6 166 осіб (станом на 31 грудня 2022 року – 6 339 особи).

Витрати на оплату праці

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Витрати на заробітну плату | 1 106 110 | 1 012 166 |
| Резерв забезпечення виплат відпусток | 90 077 | 93 727 |
| Разом: | 1 196 187 | 1 105 893 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

Відрахування на соціальні заходи

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| ЄСВ | 240 304 | 221 768 |
| Резерв на забезпечення відрахування ЄСВ | 19 294 | 18 980 |
| Разом: | 259 598 | 240 748 |

20. Доходи від реалізації робіт, послуг

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Дохід від реалізації послуг з водопостачання | 2 003 601 | 1 807 583 |
| Дохід від реалізації послуг з водовідведення | 1 680 630 | 1 499 850 |
| Дохід від реалізації інших послуг операційної діяльності | 506 728 | 459 657 |
| Разом: | 4 190 959 | 3 767 090 |

21. Собівартість послуг

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Витрати на оплату праці та соцстрахування | (1 339 833) | (1 236 870) |
| Витрати на електроенергію для технологічних потреб | (1 211 524) | (810 341) |
| Матеріали та інші матеріальні ресурси | (853 445) | (797 459) |
| Податок на землю та інші податки | (131 594) | (109 719) |
| Амортизація | (357 224) | (341 376) |
| Витрати на ремонт | (207 350) | (154 687) |
| Перекачування зворотних вод | (33 227) | (19 700) |
| Витрати на підкачку холодної води | (97 811) | (81 998) |
| Витрати на технічне обслуговування | (18 070) | (22 524) |
| Супроводження програмних продуктів | (13 730) | (11 142) |
| Професійні послуги | (46 443) | (45 495) |
| Витрати на охорону | (17 082) | (17 082) |
| Інше | (75 630) | (62 596) |
| Всього витрат | (4 402 963) | (3 710 989) |

22. Адміністративні витрати

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Витрати на оплату праці та соцстрахування | (115 949) | (109 756) |
| Амортизація | (3 192) | (3 393) |
| Витрати на врегулювання спорів в судах, держмити | (5 097) | (2 800) |
| Витрати на ремонт | (681) | (1 940) |
| Податок на нерухоме майно | (4 758) | (4 489) |
| Професійні послуги | (9 645) | (4 403) |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Витрати на опалення та електроенергію | (2 922) | (1 153) |
| Послуги банків | (1 279) | (3 798) |
| Інше | (6 237) | (8 300) |
| Всього витрат | (149 760) | (140 032) |

23. Витрати на збут

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Послуги банків | (29 893) | (25 588) |
| Всього витрат | (29 893) | (25 588) |

24. Фінансові витрати

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Відсотки за кредит | (6 530) | (5 860) |
| Орендні платежі по землі | (51 726) | (48 266) |
| Всього витрат | (58 256) | (54 126) |

25. Інші операційні доходи і витрати

| | 2023 | | 2022 | |
|---------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | доходи | витрати | доходи | витрати |
| | тис. грн | тис. грн | тис. грн | тис. грн |
| Операційна оренда активів | 1 183 | (487) | 1 416 | (653) |
| Операційна курсова різниця | 33 173 | (41 739) | 40 222 | (144 393) |
| Реалізація інших необоротних активів | 622 | (357) | 3 674 | (3 526) |
| Виплати профспілкам | - | (1 032) | - | (2 611) |
| Штрафи, пені, неустойки | 4 222 | (1 604) | 2 705 | (2 519) |
| Відрахування до резерву під очікувані кредитні збитки | - | (200 171) | - | (202 925) |
| Благодійна допомога | 49 309 | - | 151 044 | (866) |
| Орендна плата за земельні ділянки комунальної власності | 45 788 | - | - | - |
| Інші операційні доходи і витрати | 105 592 | (24 216) | 89 789 | (17 364) |
| Разом | 239 889 | (269 606) | 288 850 | (374 857) |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

26. Інші доходи і витрати

| | 2023 | | 2022 | |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| | тис. грн | | тис. грн | |
| | доходи | витрати | доходи | витрати |
| Безоплатно одержані активи | 3 019 | (-) | 118 | (-) |
| Списання необоротних активів | (-) | (2 786) | (-) | (30) |
| Дохід від нарахованої амортизації на ОЗ комунальної власності | 193 587 | - | 191 923 | - |
| Інші доходи | 1 183 | (-) | 1 534 | (-) |
| Разом | 197 789 | (2 786) | 193 575 | (30) |

27. Фінансові результати за окремими видами діяльності до оподаткування

| | 2023 | | | 2022 | | |
|-------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | тис. грн | | | тис. грн | | |
| | Дохід | Витрати | Результат | Дохід | Витрати | Результат |
| Водопостачання | 2 152 067 | (2 566 078) | (414 011) | 1 980 038 | (2 224 059) | (244 021) |
| Водовідведення | 1 870 660 | (1 961 040) | (90 380) | 1 721 328 | (1 751 294) | (29 966) |
| Разом | 4 022 727 | (4 527 118) | (504 391) | 3 701 366 | (3 975 353) | (273 987) |
| Доходи від інших видів діяльності | 605 910 | x | 605 910 | 548 149 | x | 548 149 |
| Витрати від інших видів діяльності | x | (386 146) | (386 146) | x | (330 269) | (330 269) |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | 4 628 637 | (4 913 264) | (284 627) | 4 249 515 | (4 305 622) | (56 107) |

28. Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Витрати з поточного податку на прибуток | - | (20 778) |
| Вигода (-) / Витрати (+) з відстроченого податку на прибуток | 35 781 | 31 377 |
| Разом | 35 781 | 10 599 |

Компанія сплачує податки в Україні. У 2023 і 2022 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:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| | тис.грн | тис.грн |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | (284 627) | (56 107) |
| Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку 18% | | |
| Різниця, які не враховуються для цілей оподаткування | - | 20 778 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | тис.грн | тис.грн |
| Тимчасові різниці, по яким визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання | (35 781) | (31 377) |
| Витрати з податку на прибуток | (35 781) | (10 599) |
| | 2023 рік | 2022 рік |
| | тис. грн | тис. грн |
| Відстрочені податкові активи: | | |
| на початок звітного року | 171 337 | 139 961 |
| на кінець звітного року | 207 117 | 171 337 |
| Відстрочені податкові зобов'язання: | | |
| на початок звітного року | - | - |
| на кінець звітного року | - | - |
| Включено до Звіту про фінансові результати усього, у тому числі: | 35 781 | 10 599 |
| поточний податок на прибуток | - | (20 778) |
| зміни відстрочених податків | 35 781 | 31 377 |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових активів | 35 487 | 30 866 |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань | 293 | 511 |

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 2023 року відносяться до таких статей:

| | 31.12.2023 | <i>Зміни,</i> | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | тис. грн | <i>тис. грн</i> | тис. грн |
| Відстрочені податкові активи (ВПА), в тому числі: | 213 861 | 35 487 | 178 374 |
| створення резервів майбутніх для витрат на врегулювання судових спорів | 1 968 | -513 | 2 481 |
| створення резервів під знецінення запасів | 3 884 | 406 | 3 478 |
| створення резерву під очікувані кредитні збитки | 208 009 | 35 594 | 172 415 |
| Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ), в тому числі: | (6 744) | 293 | (7 037) |
| дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), за якою доходи визнаються за касовим методом | (4 435) | 1 | (4 436) |
| врегулювання сумнівної заборгованості за правилами перехідних положень Податкового Кодексу (Компанія як продавець) | (2 309) | 292 | (2 601) |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 | | 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) |

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 2023 року та 31 грудня 2022 року:

| | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | тис. грн | | тис. грн | |
| | Балансова вартість | Справедлива вартість | Балансова вартість | Справедлива вартість |
| Фінансові активи | | | | |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 85 035 | 85 035 | 106 553 | 106 553 |
| Торгова дебіторська заборгованість | 641 170 | 641 170 | 628 757 | 628 757 |
| Інша дебіторська заборгованість | 4 861 | 4 861 | 4 276 | 4 276 |
| Фінансові зобов'язання | | | | |
| Торгова кредиторська заборгованість | 407 255 | 407 255 | 374 498 | 374 498 |
| Інші поточні зобов'язання | 850 830 | 850 830 | 631 702 | 631 702 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 2023 року та 31 грудня 2022 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 справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

Незважаючи на війну та зміни в економічних обставинах, що впливають на справедливу 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.

Станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2023 | 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 | - | 85 035 | - | 85 035 |
| Торгова дебіторська заборгованість | - | 641 170 | - | 641 170 |
| Інша дебіторська заборгованість | - | 4 861 | - | 4 861 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | 407 255 | - | 407 255 |
| Інші поточні зобов'язання | - | 850 830 | - | 850 830 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

Станом на 31 грудня 2023 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 31.12.2022 | 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 |

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 реалізацію нових реформ та стратегії відновлення, а також співробітництва з міжнародними фондами. 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. В економічному середовищі, хоча і повільно, однак з'явилися ознаки посткризового відновлення, спостерігається надходження міжнародної допомоги. 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. На 2023 рік подклалося багато надій та сподівань. Однак, наприкінці року темпи економічного відновлення знову почали падати у зв'язку з ударами російської армії по цивільній та критичній інфраструктурі. З лютого 2022 року більшість українських підприємств працюють з певними обмеженнями, що призводить до скорочення часового дня бізнесу, підвищує собівартість, спостерігається

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

зменшення 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. Можна сказати, що тепер диджиталізація виступає основою для успішних комунікаційних зв'язків з клієнтами, зменшення загальних витрат та оптимізації бізнес-процесів.

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.

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 вона відобразила 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 військової агресії росії, і до тепер влада погодилася 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 висувуються 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

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.

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 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

| | 31.12.2023 | | | | 31.12.2022 | | | |
|---------------------------------------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|-----------------|-----------------|
| | 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 | 3 459 | - | 5 363 | 8 822 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 935 | 251 | - | 1 186 | 900 | 197 | - | 1 097 |
| Разом: | 4 394 | 251 | 5 363 | 10 008 | 4 359 | 197 | 5 363 | 9 919 |
| Фінансові зобов'язання | | | | | | | | |
| Кредити та позики | 302 986 | - | 152 746 | 455 732 | 304 495 | - | 155 071 | 459 566 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом: | 302 986 | 0 | 152 746 | 455 732 | 304 495 | - | 155 071 | 459 566 |
| Чиста позиція | -298 592 | 251 | -147 383 | -445 724 | -300 136 | 197 | -149 708 | -449 647 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 31.12.2023 | | | | |
| Збільшення валютного курсу на 5% | (14 930) | (13) | (7 369) | (22 312) |
| Зменшення валютного курсу на 5% | 14 930 | 13 | 7 369 | 22 312 |
| 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 |

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, налагодженню технологічних процесів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Під час військової агресії росії 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 2023 року та 31 грудня 2022 року на основі контрактних недисконтованих платежів:

| На 31 грудня 2023 року, тис. грн. | за вимогою (*) | до 3 місяців | 3 - 12 місяців | 1 - 2 років | 2 - 5 років | понад 5 років | Всього |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| Торговельна кредиторська заборгованість | 70 398 | 335 906 | 951 | - | - | - | 407 255 |
| Інші поточні зобов'язання | 271 | 142 | - | - | - | - | 413 |

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

**Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року**
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

| На 31 грудня 2023 року, тис. грн. | за вимогою (*) | до 3 місяців | 3 - 12 місяців | 1 - 2 років | 2 - 5 років | понад 5 років | Всього |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Довгострокові кредити банків | - | - | - | - | 67 904 | 387 828 | 455 732 |
| Інші довгострокові зобов'язання | - | - | - | 61 056 | 142 748 | - | 203 804 |
| | 70 669 | 336 048 | 951 | 61 056 | 210 652 | 387 828 | 1 067 204 |

| На 31 грудня 2022 року, тис. грн. | за вимогою (*) | до 3 місяців | 3 - 12 місяців | 1 - 2 років | 2 - 5 років | понад 5 років | Всього |
|--------------------------------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 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 |

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

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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

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

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2023 року та 31 грудня 2022 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 11) | 641 170 | 628 757 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 11) | 4 861 | 4 276 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12): | | |
| - поточні рахунки | 85 035 | 106 553 |
| Разом | 731 066 | 739 586 |

На 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року концентрація кредитного ризику Компанії класифікована за категоріями контрагентів:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| | тис. грн | тис. грн |
| КП «Київтеплоенерго» | - | 2 682 |
| АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» без рейтингу | 67 985 | 92 843 |
| Разом | 67 985 | 95 525 |

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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Компанія придбала електроенергію та послуги з придбання електроенергії на суму 1 480 437 тис. грн (2022 рік – 1 057 131 тис. грн). Постачальниками електроенергії та послуг у 2023 році були ПрАТ «ДТЕК Київські електромережі», ТОВ «Київська обласна енергопостачальна компанія», ТОВ «Київські енергетичні послуги».

33. Події після звітної дати

Відбулися наступні істотні події, які не потребують коригування фінансової звітності:

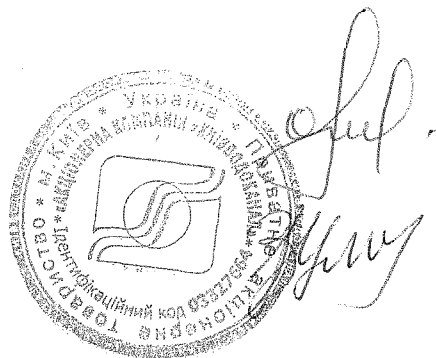
- продовжується агресія російської федерації, частина території України є тимчасово окупованою в наслідок вторгнення на територію України. Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. На дату затвердження фінансової звітності Компанія не може повністю оцінити 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.

- керуючись нормами Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 р. № 2465-ІХ, Позачерговими Загальними зборами, затверджено у новій редакції Статут ПрАТ «Київводоканал». Протокол №1/24 від 23.01.2024 року.

Ця фінансова звітність була схвалена правлінням Компанії 07 березня 2024 року.

Керівник

Головний бухгалтер



Олег ЛИСЮК

Наталія УЛЬЯНЕНКО

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

78 (сімдесят вісім) аркуш(а/ів)



Ключовий партнер
ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП»

Михайлова О.І.