

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Керівництву та власникам Приватного акціонерного товариства "АК "КИЇВВОДОКАНАЛ"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "АК "КИЇВВОДОКАНАЛ" (далі – Компанія), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 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, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 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» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал» та його діяльність» до фінансової звітності, в якій описано, що станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 135 682 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 114 442 тис. грн).

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту незалежного аудитора не те, що діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо запровадження в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України "Про правовий режим воєнного стану" від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що, з врахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. № 2024/02.0-7.1, є форс-мажорними обставинами. 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 вдасться 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 2021 року, є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Компанії продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Компанія;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Компанії та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Компанії;
- аналіз можливостей та дій управлінського персоналу Компанії, які впливають на достатність власного капіталу Компанії та підтримання його на достатньому рівні.

Зазначені обставини є подіями після дати балансу, однак за своїм характером є некоригуючими подіями відносно показників фінансової звітності за 2021 рік.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Зібрані докази та аналіз діяльності Компанії не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених продовженням військової агресії російської федерації проти України на майбутню діяльність Компанії на даний момент з достатньою впевненістю не можливо. Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків складно будувати через непередбачуваність дій керівництва російської федерації. В той же час, ми вважаємо, що припущення управлінського персоналу Компанії щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

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.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання 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 3 670 041 тис. грн	
<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>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

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<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>коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Компанії;</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації послуг з водопостачання, водовідведення та інших послуг; - проведення тестування операційної ефективності контролю за системами виставлення рахунків споживачам. Нами була проведена оцінка існуючої системи контролю за забезпеченням повноти та точності внесення та обробки даних по послугах, наданих споживачам, через систему виставлення рахунків. Ми застосували комбінацію аналітичних процедур та детального тестування, що переконатися в достовірності та повноті даних, отриманих з цих систем; - розглянули застосування облікової політики Компанії стосовно сум виставлених рахунків та відображення в бухгалтерському обліку розподілу доходу від наданих послуг за їх видами, щоб отримати впевненість в тому, що облікова політика Компанії була визначена доречно та застосовувалась послідовно. <p>В результатів 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 застосовували екстраполяцію результатів наших тестів на весь обсяг послуг, наданих Компанією споживачам за звітний період, оскільки вважаємо, що виявлені нами недоліки та неточності не є системними, а мають, скоріш за все, аномальний характер.</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</p>	<p>Для оцінки розміру резерву під знецінення дебіторської заборгованості ми:</p>

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<p>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 2021 року складає 774 212 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 718 214 тис. грн).</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>
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 за 2021 рік;
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік.

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

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

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

Звіт про управління за 2021 рік

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

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

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати 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, 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. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Компанії, що підлягали аудиту.

На дату цього звіту аудитора управлінський персонал не підготував фінансовий звіт в електронному форматі iXBRL у зв'язку з тим, що таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Орган призначення, дата призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено 07 грудня 2021 року рішенням Наглядової ради № 07/12/21 для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

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

Ненадання послуг, заборонених законодавством, незалежність партнера та фірми

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

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Дії у відповідь на оцінені ризики

Аудиторські оцінки

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

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

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

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

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

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

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

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

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

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

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

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

б) обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, нехтування управлінським персоналом заходів контролю.

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 56/3/16-22 від 12 січня 2022 року.

Дата початку проведення аудиту: 12 січня 2022 року, дата закінчення проведення аудиту: 30 вересня 2022 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Долінченко В.О. (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101833)

В.О.



Дата складання Звіту незалежного аудитора 30 вересня 2022 року

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

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Зміст

Заява про відповідальність керівництва	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма 1).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма 2).....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма 3)	5
Звіт про зміни в капіталі (Форма 4)	6

Примітки до фінансової звітності

1. Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал» та його діяльність	13
2. Умови, в яких працює Компанія.....	14
3. Основні принципи облікової політики.....	15
4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	28
5. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень.....	30
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	32
7. Нематеріальні активи.....	32
8. Основні засоби.....	33
9. Активи з права користування за договорами оренди	36
10. Запаси	36
11. Дебіторська заборгованість	37
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	40
13. Інші оборотні активи.....	41
14. Власний капітал.....	41
15. Довгострокові зобов'язання	42
16. Договори оренди	47
17. Поточні забезпечення та резерви під знецінення.....	48
18. Поточні зобов'язання.....	50
19. Оплата праці	51
20. Доходи від реалізації робіт, послуг	51
21. Собівартість послуг.....	51
22. Адміністративні витрати	52
23. Витрати на збут	52
24. Фінансові витрати	52
25. Інші операційні доходи і витрати	52
26. Інші доходи і витрати	53
27. Фінансові результати за окремими видами діяльності до оподаткування.....	53
28. Податок на прибуток.....	53
29. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	55
30. Умовні та інші зобов'язання	57
31. Управління фінансовими ризиками.....	58
32. Концентрація закупок	62
33. Події після звітної дати.....	63

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 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 2021 року, була схвалена правлінням Компанії 12 серпня 2022 року.

Від імені керівництва:

Керівник
Головний бухгалтер



С.І. Крушановський
Н. В. Ульяновко

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

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

КОДИ		
2022	01	01
03327664		
UA80000000000624772		
230		
36 00		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київ"
Територія м. Київ
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
Середня кількість працівників² 6452
Адреса, телефон вулиця Лейпцизька, буд. 1-А, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 010
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знаку
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	280 766	252 443
первісна вартість	1001	427 925	424 058
накопичена амортизація	1002	147 159	171 615
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	7 462 549	8 126 437
первісна вартість	1011	20 178 378	21 118 671
знос	1012	12 715 829	12 992 234
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	124 513	139 960
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	7 867 828	8 518 840
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	130 232	135 466
Виробничі запаси	1101	130 024	134 745
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	208	718
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	455 889	515 568
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	100 230	110 605
з бюджетом	1135	14 571	33 707
у тому числі з податку на прибуток	1136	14 569	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 502	14 931
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	35 691	15 187
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	60 413	66 614
Усього за розділом II	1195	805 528	892 078
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	8 673 356	9 410 918

Продовження

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал			
Капітал у дооцінках	1400	175 489	175 489
Додатковий капітал	1405	0	0
Резервний капітал	1410	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	631 409	732 949
Неоплачений капітал	1420	193 107	260 753
Вилучений капітал	1425	0	0
Усього за розділом I	1430	(2 775)	(2 775)
	1495	997 230	1 166 416
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	383 741	373 439
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 372 415	6 843 303
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	6 756 156	7 216 742
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	62 984	62 984
розрахунками з бюджетом	1615	261 568	278 097
у тому числі з податку на прибуток	1620	85 130	76 317
розрахунками зі страхування	1621	0	0
розрахунками з оплати праці	1625	14 505	17 362
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	52 281	65 364
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	82 200	92 598
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	18 186	9 425
Поточні забезпечення	1645	0	0
Доходи майбутніх періодів	1660	69 425	106 720
Інші поточні зобов'язання	1665	0	0
Усього за розділом III	1690	273 691	318 893
	1695	919 970	1 027 760
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	0	0
	1900	8 673 356	9 410 918

Керівник

Головний бухгалтер



Крушановський Сергій Іванович

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 иватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Київводоканал" ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2022	01	01
03327664		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 670 041	3 239 718
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 334 638)	(2 805 146)
Валовий:			
прибуток	2090	335 403	434572
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	181 775	147283,00
Адміністративні витрати	2130	(133 762)	(115 219)
Витрати на збут	2150	(199 519)	(237 255)
Інші операційні витрати	2180	(102 898)	(230 924)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	80 999	0
збиток	2195	()	(1 543)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	188297	186661
Фінансові витрати	2250	(48 938)	(54 110)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(327)	(63)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	220031	130945
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-39563	-18123
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	180468	112822
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

продовження

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	180468	112822

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 412 714	1116947
Витрати на оплату праці	2505	1 265 472	1121970
Відрахування на соціальні заходи	2510	276 037	243565
Амортизація	2515	333 036	300273
Інші операційні витрати	2520	446 675	589164
Разом	2550	3 733 934	3371919

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	0,25709	0,16072
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,25709	0,16072
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник

Головний бухгалтер



Крушановський Сергій Іванович

Ульяненко Наталія Вікторівна

Дата (рік, місяць, число)

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

КОДИ		
2021	10	01
03327664		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4233399	3776585
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	328201	314961
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	79159	61619
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	88659	78314
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	754	1485
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2990	2032
Надходження від операційної оренди	3040	633	785
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	5189861	93038
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1869690)	(1549678)
Праці	3105	(1029631)	(920838)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(271714)	(240320)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(824532)	(734189)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(55988)	(44211)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(366269)	(324924)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(402275)	(365054)
Витрачання на оплату авансів	3135	(143771)	(50852)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(5170876)	(133914)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	534283	637409

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	2	6
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів			
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці			
	3235	0	0
Інші надходження			
	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(538186)	(623326)
Виплати за деривативами			
	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик			
	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої			
Інші платежі	3280	(0)	(0)
	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-538184	-623320
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	174539	122382
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві			
	3310	0	0
Інші надходження			
	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	158221	130265
Сплату дивідендів	3355	(20024)	(20501)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3478)	(7757)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди			
	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві			
	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах			
	3375	(0)	(0)
Інші платежі			
	3390	(9373)	(9)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-16557	-36150
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-20458	-22061
Залишок коштів на початок року	3405	35691	54114
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-46	3638
Залишок коштів на кінець року	3415	15187	35691

Керівник

Головний бухгалтер



Крушановський Сергій Іванович

Ульяненко Наталія Вікторівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Акціонерна компанія "Кабалодієвська"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 | 01 | 01

03327664

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	175489	0	0	631409	193107	0	-2775	997230
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	175489	0	0	631409	193107	0	-2775	997230
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	180468	0	0	180468
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	-11282	0	0	-11282
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	101540	-101540	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	101540	-67646	0	0	101540
Залишок на кінець року	4300	175489	0	0	732949	266753	0	-2775	1166416

Керівник

Головний бухгалтер

Крушановський Сергій Іванович

Ульяненко Наталія Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

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

КОДИ		
2021	01	01
03327664		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 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	-	-	208 051	525 925	-	(2 775)	906 690
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	175 489	-	-	208 051	525 925	-	(2 775)	906 690
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	112 822	-	-	112 822
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	-	-	-	-	(22 282)	-	-	(22 282)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	423 358	(423 358)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення 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	-	-	-	423 358	(332 818)	-	-	90 540
Залишок на кінець року	4300	175 489	-	-	631 409	193 107	-	(2 775)	997 230

Керівник

Головний бухгалтер



Новицький Д Ю

Ульяненко Н В

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 2021 року кількість працівників ПрАТ «АК «Київводоканал» склала 6 577 (на 31 грудня 2020 року – 6 556).

Припущення щодо безперервності діяльності

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

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

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. Послуги, які надає Компанія, в своїй більшості є предметом регулювання не зважаючи на це, станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала дефіциту капіталу. У 2021 році Компанія мала такі показники діяльності: прибуток у сумі 180 468 тис. грн, чисті грошові надходження коштів від операційної діяльності в сумі 534 283 тис. грн, чисте витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності у сумі 538 184 тис. грн (у 2020 році Компанія отримала прибуток в сумі 112 822 тис. грн, чисті грошові надходження коштів від операційної діяльності в сумі 637 409 тис. грн, чисте витрачання грошових коштів від інвестиційної діяльності у сумі 623 320 тис. грн). Станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на суму 135 682 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 114 442 тис. грн).

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

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

Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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

Швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь, призвели до низки потрясінь у 2021 році.

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2021 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
01.01.2021	Споживачі, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	3,69	3,25	№ 2499 від 16.12.2020
01.01.2021	Споживачі, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення	11,12	10,03	№ 2499 від 16.12.2020
01.02.2019	З централізованого постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем	9,62	8,51	№ 59 від 25.01.2019

3. Основні принципи облікової політики

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

В українських гривнях	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	27,28	28,27
Середній обмінний курс гривні до долара США	27,29	26,96
Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року	30,92	34,74
Середній обмінний курс гривні до ЄВРО	32,31	30,79
Обмінний курс гривні до РУБ на кінець року	0,37	0,38
Середній обмінний курс гривні до РУБ	0,37	0,37

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

**Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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 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:

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

(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.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансові активи:

(а) за амортизованою собівартістю;

(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або

(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

(а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

(б) часову вартість грошей; і

(в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

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

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

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2020	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2021	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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 про 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.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

(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 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 оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

Фінансові зобов'язання

Класифікація. Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

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

б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це нефінансові зобов'язання, які визнаються, коли Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, 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,

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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

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

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

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

- 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;

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

Визначаючи ціну операції, Компанія враховує вплив усього переліченого далі:

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

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

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

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

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

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 - «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обгрунтовано очікувати, що її відсутність, спотворення або маскування вплинуть на вирішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію, яка звітує».

У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обгрунтовано очікувати, що це вплине на вирішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 року

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого сліdstва пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відобразилась б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди.

Згодом у березні 2021 року, Рада з МСФЗ внесла додаткові поправки до МСФЗ 16, згідно з якими продовжено період практичного прийому, передбаченого поправкою, внесеною у травні 2020 року. Решта вимог МСФЗ не змінилася внаслідок впливу Covid-19

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 року (перенесено з 1 січня 2022 року)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори – витрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018 – 2020 років	1 січня 2022 року (окрім

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірна організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	поправки до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визначення фінансових зобов'язань»	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади	
Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 року

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

До пов'язаних сторін Компанії належать акціонери Компанії, члени Наглядової ради, провідний управлінський персонал в особі голови та членів правління компанії, члени ревізійної комісії.

Виплати управлінському персоналу за періоди, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, склали 14 956 тис. грн та 12 257 тис. грн відповідно. Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на виплати персоналу».

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.

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 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року нематеріальні активи Компанії не перебували в заставі.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2021 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 2021 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Компанією не визнавались.

На 31 грудня 2021 року первісна вартість нематеріальних активів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані, складає 101 646 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 101 724 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».

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2021 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 2021 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Обмеження права власності

Компанія у своїй діяльності використовує основні засоби, що належать їй на правах володіння та користування та перебувають у комунальній власності. 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 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Розподілення зносу

	2021 тис. грн	2020 тис. грн
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(322 747)	(291 482)
Адміністративні витрати	(3 552)	(3 165)
Витрати на збут	(6 704)	(5 517)
Інші операційні витрати	(33)	(109)
Всього витрат	(333 036)	(300 273)

Станом на 31 грудня 2021 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 2020 року – 12 057 тис. грн).

На 31 грудня 2021 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані 1 380 288 складає тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 1 248 574 тис. грн).

У 2021 році Компанія капіталізувала до незавершеного будівництва витрати на амортизацію в сумі 17 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 12 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2021 року до складу незавершених капітальних інвестицій включено активи в стадії будівництва в сумі 1 986 671 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 1 798 508 тис. грн).

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

9. Активи з права користування за договорами оренди

Активи з права користування за договорами оренди представлені наступним чином:

	2021 тис. грн	2020 тис. грн
Первісна вартість на 1 січня 2021 року	302 777	224 304
Надходження за рік	-	78 473
Вибуття за рік	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	302 777	302 777
Амортизація та знецінення на 1 січня 2021 року	44 590	21 695
Нараховано за рік	23 311	22 895
Вибуття	-	-
Амортизація на 31 грудня 2021 року	67 901	44 590
Балансова вартість на 1 січня 2021 року	258 187	202 609
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	234 876	258 187

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

10. Запаси

Запаси на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Сировина і матеріали		
первісна вартість	109 552	97 122
резерв на знецінення	(6 640)	(6 570)
чиста реалізаційна вартість	102 912	90 552
Паливо		
первісна вартість	3 163	3 218
резерв на знецінення	(168)	(145)
чиста реалізаційна вартість	2 995	3 073
Тара і тарні матеріали		
первісна вартість	674	130
резерв на знецінення	(108)	(65)
чиста реалізаційна вартість	566	65
Будівельні матеріали		
первісна вартість	3 132	3 144
резерв на знецінення	(-)	(-)
чиста реалізаційна вартість	3 132	3 144
Запасні частини		

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
первісна вартість	26 083	31 962
резерв на знецінення	(8 426)	(5 054)
чиста реалізаційна вартість	17 657	26 908
Малоцінні та швидкозношувані предмети		
первісна вартість	7 266	5 293
резерв на знецінення	(774)	(770)
чиста реалізаційна вартість	6 492	4 523
Товари		
первісна вартість	718	208
резерв на знецінення	(-)	(-)
чиста реалізаційна вартість	718	208
Аванси надані		
первісна вартість	994	1 759
резерв на знецінення	(-)	(-)
чиста реалізаційна вартість	994	1 759
Разом :		
за первісною вартістю	151 582	142 836
резерв на знецінення	(16 116)	(12 604)
за чистою реалізаційною вартістю	135 466	130 232

Тестування запасів на предмет знецінення

На 31 грудня 2021 року Компанія провела тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначився з необхідністю створення резерву на знецінення запасів у сумі 16 116 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 12 604 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2021 року запаси Компанії не перебували в заставі (станом на 31 грудня 2020 року запаси чистою балансовою вартістю в сумі 45 025 тис. грн. були використані в якості забезпечення одержаних кредитів).

11. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість за спожиті комунальні послуги та інші роботи (послуги) на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 234 856	1 119 194
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(719 288)	(663 305)
Інша поточна заборгованість	69 855	63 411
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(54 924)	(54 909)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Разом фінансової дебіторської заборгованості	530 499	464 391
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	110 605	100 230
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	33 707	14 571
Разом дебіторської заборгованості	674 811	579 192

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

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

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

На 31 грудня 2020 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 тис. грн	ОКЗ за весь строк тис. грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги строком прострочення:			
поточна	-	184 910	-
до 30 днів	5%	92 397	4 620
31-60 днів	10%	59 136	5 914
61-90 днів	30%	50 197	15 059
91-180 днів	50%	99 331	49 666
180-365 днів	70%	150 587	105 411
більше 365 днів	100%	482 636	482 636
Разом:	x	1 119 194	663 305
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	x	455 889	x

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн	ОКЗ за весь строк тис. грн
Інша дебіторська заборгованість строком прострочення:			
поточна	-	8 410	-
до 30 днів	5%	38	2
31-60 днів	10%	20	2
61-90 днів	30%	11	3
91-180 днів	50%	25	12
180-365 днів	70%	58	41
більше 365 днів	100%	54 849	54 849
Разом:	x	63 411	54 909
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	x	8 502	x

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 31.12.2020	663 305
Відрахування до резерву під знецінення протягом року	64 013
Коригування суми нарахованого резерву	(407)
Списання дебіторської заборгованості	(7 623)
На 31.12.2021	<u>719 288</u>
Інша поточна заборгованість	
На 31.12.2020	54 909
Відрахування до резерву під знецінення протягом року	15
Коригування суми нарахованого резерву	-
Списання дебіторської заборгованості	-
На 31.12.2021	<u>54 924</u>

Інформація про рівень кредитного ризику представлена в Примітці 31.

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги балансовою вартістю 29 705 тис. грн використовується в якості забезпечення за кредитним договором про відкриття кредитної лінії (станом на 31 грудня 2020 року - 0 тис. грн).

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн
Кошти на рахунках в банках	15 187	35 691
Кошти в касі	-	-
Разом:	<u>15 187</u>	<u>35 691</u>

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2021 року не обмежені до використання.

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

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн
Саал	4 766	11 415
Рейтинг не присвоєно	10 421	24 276
Разом:	<u>15 187</u>	<u>35 691</u>

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

	31.12.2021 тис. у. о. / тис. грн	31.12.2020 тис. у. о. / тис. грн
Гривня	14 308	34 766
Євро	5/156	5/175
Долар США	27/723	25/750
Разом:	15 187	35 691

13. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
ПДВ, що визначений, виходячи із суми одержаних авансів за матеріали, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню)	524	1 075
ПДВ, що враховується у зменшення податкових зобов'язань після оплати (касовий метод)	65 857	59 142
Інші поточні активи	233	196
Разом:	66 614	60 413

14. Власний капітал

а) Акціонерний (зарєєстрований) капітал

Акціонерний капітал Компанії на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

	31.12.2021		31.12.2020	
	тис. грн	%	тис. грн	%
ПрАТ «Компанія «Київенергохолдинг»	117 578	67	117 578	67
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	175 489	100

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зарєєстрований та випущений акціонерний капітал Компанії складається з 701 957 600 (сімсот один мільйон дев'ятсот п'ятдесят сім тисяч шістьсот) простих акцій. Номінальна вартість всіх акцій складає 0,25 грн. кожна.

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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

У 2021 році Компанія оголосила розподіл дивідендів за 2020 рік у сумі 11 282 тис. грн, які виплачувались протягом 2021 року.

Чистий прибуток за 2021 рік склав 180 468 тис. грн (за 2020 рік – 112 822 тис. грн). Таким чином, на кінець 2021 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 260 753 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 193 107 тис. грн)

б) Управління капіталом

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

Українським законодавством встановлені наступні вимоги до капіталу акціонерних товариств:

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

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

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

Резервний капітал

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

Резервний капітал складає у 2021 році 732 949 тис. грн (у 2020 році – 631 409 тис. грн)

В 2021 році був донарахований резервний капітал в сумі 101 540 тис. грн на покриття непередбачених збитків відповідно до статті 8 «Капітал, фонди та резерви Товариства. Розподіл прибутків та покриття збитків» Статуту Компанії.

15. Довгострокові зобов'язання

Склад довгострокових зобов'язань на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Заборгованість щодо майна, отриманого у володіння та користування (а)	4 006 625	3 630 161
Дооцінена вартість майна, отриманого у володіння та користування (а)	1 132 268	1 199 682
Заборгованість щодо об'єктів незавершеного будівництва,	1 505 079	1 327 269

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн
збудованого за рахунок коштів цільового фінансування та які мають бути передані Київській міській адміністрації після завершення будівництва (б)		
Довгострокові кредити банку (в)	373 439	383 741
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди (Примітка 16)	199 331	215 303
Разом:	7 216 742	6 756 156

а) заборгованість щодо майна, отриманого у володіння та користування

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

Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість щодо майна, отриманого у володіння та користування включає залишкову вартість проведених дооцінок основних засобів 1 132 268 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 1 199 682 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.

в) довгострокові кредити банку

У рамках Другого проєкту 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 проєкту, 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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Інформація про кредити, які залишилися непогашеними станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	Валюта кредиту	% ставка	31.12.2021		31.12.2020	
			Непогашений залишок		Непогашений залишок	
			У валюті контракту, тис. у.о.	Гривневий еквівалент, тис. грн	У валюті контракту, тис. у.о.	Гривневий еквівалент, тис. грн
МФУ – кредит МБРР № 13010-05/128 від 26.05.2014	USD	3,85%	6 920	188 779	7 311	206 720
МФУ – кредит МБРР № 13010-05/129 від 26.05.2014	USD	5%	2 024	55 217	1 959	55 402
Субкредитний договір № 13010-05-149-ДСК від 16.12.2015	JPY	0,01% 0,10%	546 379 -	129 443 -	443 154 -	121 619 -
Разом:				373 439		383 741

Надходження кредитних коштів за 2021 рік та 2020 рік представлена наступним чином:

	2021 тис. грн	2020 тис. грн
МФУ – кредит МБРР №13010-05/128 від 26.05.2014	14 345	-
МФУ – кредит МБРР №13010-05/129 від 26.05.2014	3 644	-
Субкредитний договір №13010-05-149-ДСК від 16.12.2015	29 897	12 382
Разом:	47 886	12 382

Погашення кредитних коштів та сплата відсотків за 2021 рік та 2020 рік представлені наступним чином:

	2021 тис. грн		2020 тис. грн	
	Погашення заборгованості	Сплата відсотків	Погашення заборгованості	Сплата відсотків
МФУ – кредит МБРР №13010-05/128 від 26.05.2014	18 221	1 431	20 265	3 611
МФУ – кредит МБРР №13010-05/129 від 26.05.2014	-	495	-	413
Субкредитний договір №13010-05-149-ДСК від 16.12.2015	-	-	-	-
Разом:	18 221	1 926	20 265	4 024

Компанія капіталізує нараховані відсотки за кредитами, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам відповідно

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

**Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інаше)

до МСБО 23 «Витрати на позики». Суми сплачених відсотків, в частині включення до вартості необоротних активів, відображено в інвестиційній діяльності:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Сплачено відсотків за кредитами, у тому числі:		
Відображено в інвестиційній діяльності (рядок 3260 «Звіту про рух грошових коштів»)	-	-
Відображено у фінансовій діяльності (рядок 3360 «Звіту про рух грошових коштів»)	3 478	7 757
Разом:	3 478	7 757

Інформація про використання кредитних контрактів на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	Валюта кредиту	Основна сума кредитної угоди станом на 31.12.2021, тис. у.о.	Фактично отримано коштів станом на 31.12.2020, тис. у.о.	Фактично отримано коштів станом на 31.12.2021, тис. у.о.	Залишок невикористаних кредитних коштів станом на 31.12.2021	
					У валюті контракту, тис. у.о.	Гривневий еквівалент, тис. грн
МФУ – кредит МБРР №8391-UA від 26.05.2014	USD	9 287	8 052	285	6 920	188 779
МФУ – кредит МБРР №TF017112 від 26.05.2014	USD	2 112	1 959	65	2 024	55 217
Субкредитний договір №13010-05-149-ДСК від 16.12.2015	JPY	108 193 000	443 154	103 224	546 379	129 443

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

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.

Пунктом 2.9 Розділу II «Загальні вимоги до формування тарифів на централізоване водопостачання та 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 водовідведення» встановлено, що до тарифів на централізоване водопостачання та/або водовідведення включається планований прибуток.

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

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

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

2 вересня 2015 року прийнято Закон України № 664 «Про ратифікацію Договору (у формі обміну нотами) між Урядом України та Урядом Японії, про надання кредиту для реалізації проекту модернізації Бортницької станції очистки стічних вод у рамках реалізації проекту

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

«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 ЛСА (Консультант 1), продовжувались роботи з розробки робочої документації по Проекту та підготовки проекту тендерної документації на закупівлю робіт.

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

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

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

16. Договори оренди

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

При цьому застосовано такі припущення:

- активи і зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, які підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;
- ставка дисконтування, яку прийнятно для договорів 2021 року, становить 18 % (2020 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:

	2021 рік	2020 рік
	тис. грн	тис. грн
Вхідний залишок на 1 січня:	278 287	213 137
довгострокові орендні зобов'язання	215 303	163 236

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2021 рік тис. грн	2020 рік тис. грн
поточні орендні зобов'язання	62 984	49 901
Негрошові зміни:	47 012	124 827
об'єкти, отримані за новими орендними договорами	-	78 473
проценти, нараховані протягом періоду	47 012	46 354
Грошові зміни:	(62 984)	(59 677)
сплачені щомісячні виплати	(62 984)	(59 677)
проценти сплачені	-	-
Вихідний залишок на 31 грудня:	262 315	278 287
довгострокові орендні зобов'язання	199 331	215 303
поточні орендні зобов'язання	62 984	62 984

В 2021 році у Компанії не виникали витрати, пов'язані з орендою активів, щодо яких застосовано звільнення від визнання згідно МСФЗ 16 «Оренда».

17. Поточні забезпечення та резерви під знецінення

Забезпечення виплат персоналу

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

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зобов'язання Компанії перед своїми працівниками з оплати відпусток за період, що підлягає оплаті як відпустка, складають:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Забезпечення виплат персоналу	76 070	64 499
Разом:	76 070	64 499

Зміни забезпечення на виплату відпусток персоналу за періоди, що закінчилися 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	2021 рік тис. грн
Залишок на 1 січня	64 499
Нараховано	125 297
Використано	(113 726)
Залишок на 31 грудня	76 070

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2021 року ця забезпечена пенсійна програма охоплює 23 особи Компанії, що отримують пільгові виплати.

На 31 грудня 2021 року зобов'язання Компанії перед своїми працівниками з виплати по закінченню трудової діяльності (виплата пільгової пенсії), складають:

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн
Забезпечення на виплату пільгової пенсії	1 492	-
Разом:	1 492	-

Зміни по закінченню трудової діяльності (виплата пільгової пенсії) за періоди, що закінчились 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	2021 рік
	тис. грн
Залишок на 1 січня	-
Нараховано	1 492
Використано	-
Залишок на 31 грудня	1 492

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

Інформація про рух забезпечень у 2021 році представлена наступним чином:

	Забезпечення на судові позови та претензії	Забезпечення під штрафні санкції	Забезпечення під інші зобов'язання	Разом
На 1 січня 2021 року	1 069	3 857	-	4 926
Нараховано за рік	3 414	4 008	18 563	25 985
Використано у звітному році	-	(136)	-	(136)
Сторнування резерву	(143)	(1 473)	-	(1 616)
На 31 грудня 2021 року	4 340	6 256	18 563	29 159

Резерви на покриття збитків під знецінення

Резерви на покриття збитків під знецінення станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн
Запаси (Примітка 10)	16 116	12 604
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 11)	719 288	663 305
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 11)	54 924	54 909
	790 328	730 818

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

18. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість за :		
сировину та матеріали	81 529	71 191
ремонтні роботи	38 811	46 778
послуги	132 239	80 944
придбання основних засобів	25 518	59 506
придбання нематеріальних активів	-	3 149
Разом:	278 097	261 568

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 2021 року складає 97 637 тис. грн (на 31 грудня 2020 року складає 43 730 тис. грн).

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Поточна кредиторська заборгованість: за одержаними авансами:		
за послуги	89 433	78 974
за матеріали	3165	3 226
Разом:	92 598	82 200

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

<i>Податки до сплати</i>	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Податок на додану вартість	40 433	45 586
ПДФО	14 165	12 077
Інше	21 719	27 467
Разом	76 317	85 130

<i>Інші поточні зобов'язання</i>	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Податкові зобов'язання з ПДВ за касовим методом	179 027	188 132
Податковий кредит з ПДВ	27 039	20 132
Інші поточні зобов'язання	112 827	65 427
Разом	318 893	273 691

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

19. Оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу станом на 31 грудня 2021 року складає 6 452 осіб (станом на 31 грудня 2020 року – 6 407 особи).

Витрати на оплату праці

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн
Витрати на заробітну плату	1 162 720	1 031 995
Резерв забезпечення виплат відпусток	102 752	89 975
Разом:	1 265 472	1 121 970

Відрахування на соціальні заходи

	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн	тис. грн
ЄСВ	253 492	223 819
Резерв на забезпечення відрахування ЄСВ	22 545	19 746
Разом:	276 037	243 565

20. Доходи від реалізації робіт, послуг

	2021	2020
	тис. грн	тис. грн
Дохід від реалізації послуг з водопостачання	1 898 128	1 808 383
Дохід від реалізації послуг з водовідведення	1 566 822	1 353 609
Дохід від реалізації інших послуг операційної діяльності	205 091	77 726
Разом	3 670 041	3 239 718

21. Собівартість послуг

	2021	2020
	тис. грн	тис. грн
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(1 318 371)	(1 137 150)
Витрати на електроенергію для технологічних потреб	(573 357)	(574 371)
Матеріали та інші матеріальні ресурси	(448 353)	(294 575)
Податок на землю та інші податки	(61 297)	(105 419)
Амортизація	(322 747)	(291 482)
Витрати на ремонт	(182 414)	(219 039)
Інше	(428 099)	(183 110)
Всього витрат	(3 334 638)	(2 805 146)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

22. Адміністративні витрати

	2021 тис. грн	2020 тис. грн
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(103 022)	(90 474)
Амортизація	(3 552)	(3 165)
Витрати на врегулювання спорів в судах, держмити	(4 753)	(2 504)
Витрати на ремонт	(670)	(1 814)
Податок на нерухоме майно	(4 188)	(3 017)
Професійні послуги	(6 136)	(4 912)
Витрати на опалення та електроенергію	(2 395)	(1 194)
Послуги банків	(4 260)	(1 862)
Інше	(4 786)	(6 277)
Всього витрат	(133 762)	(115 219)

23. Витрати на збут

	2021 тис. грн	2020 тис. грн
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(120 080)	(137 890)
Послуги банків	(21 617)	(18 985)
Амортизація	(6 704)	(5 517)
Професійні послуги	(7 008)	(7 334)
Витрати на ремонт	(3 045)	(15 300)
Витрати на місцеві службові роз'їзди та відрядження	(259)	(642)
Витрати на опалення та електроенергію	(2 349)	(1 493)
Інше	(38 457)	(50 094)
Всього витрат	(199 519)	(237 255)

24. Фінансові витрати

	2021 тис. грн	2020 тис. грн
Відсотки за кредит	(1 926)	(7 757)
Орендні платежі по землі	(47 012)	(46 353)
Разом	(48 938)	(54 110)

25. Інші операційні доходи і витрати

	2021 тис. грн		2020 тис. грн	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Операційна оренда активів	1 162	(624)	1 254	(864)
Операційна курсова різниця	40 089	(13 502)	33 695	(99 788)
Реалізація інших необоротних активів	1 039	(877)	1 932	(1 418)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	2021		2020	
	тис. грн		тис. грн	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Виплати профспілкам	-	(10 109)	-	(9 468)
Штрафи, пені, неустойки	3 353	(339)	2 080	(2 465)
Відрахування до резерву під очікувані кредитні збитки	-	(64 039)	-	(73 127)
Інші операційні доходи і витрати	136 132	(13 408)	108 322	(43 794)
Разом	181 775	(102 898)	147 283	(230 924)

26. Інші доходи і витрати

	2021		2020	
	тис. грн		тис. грн	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Безоплатно одержані активи	263	(-)	156	(-)
Списання необоротних активів	-	(327)	-	(63)
Інші доходи і витрати	188 034	(-)	186 505	(-)
Разом	188 297	(327)	186 661	(63)

27. Фінансові результати за окремими видами діяльності до оподаткування

	2021			2020		
	тис. грн			тис. грн		
	Дохід	Витрати	Результат	Дохід	Витрати	Результат
Водопостачання	2 013 783	(1 970 749)	43 034	1 866 420	(1 767 048)	99 372
Водовідведення	1 737 675	(1 591 794)	145 881	1 458 971	(1 480 635)	(21 664)
Разом	3 751 458	(3 562 543)	188 915	3 325 391	(3 247 683)	77 708
Доходи від інших видів діяльності	288 655	x	288 655	248 272	x	248 272
Витрати від інших видів діяльності	x	(257 539)	(257 539)	x	(195 035)	(195 035)
Прибуток (збиток) до оподаткування	4 040 113	(3 820 082)	220 031	3 573 663	(3 442 718)	130 945

28. Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2021	2020
	тис. грн	тис. грн
Витрати з поточного податку на прибуток	(55 011)	(20 738)
Вигода (-) / Витрати (+) з відстроченого податку на прибуток	15 448	2 615
Разом	(39 563)	(18 123)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія сплачує податки в Україні. У 2021 і 2020 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:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Прибуток (збиток) до оподаткування	220 031	130 945
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку 18%	39 606	23 570
Різниця, які не враховуються для цілей оподаткування	15 405	(2 832)
Тимчасові різниці, за якими не визнавалися відстрочені податкові активи	(15 448)	(2 615)
Витрати з податку на прибуток	39 563	18 123
	2021 рік тис. грн	2020 рік тис. грн
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	124 513	121 898
на кінець звітного року	139 961	124 513
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	-	-
на кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати усього, у тому числі:	(39 563)	(18 123)
поточний податок на прибуток	(55 011)	(20 738)
зміни відстрочених податків	15 448	2 615
збільшення (зменшення) відстрочених податкових активів	15 074	(2 855)
зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	374	5 470

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

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

	31.12.2021 тис. грн	Зміни, тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Відстрочені податкові активи (ВПА), в тому числі:	147 508	15074	132 434
створення резервів майбутніх для витрат на врегулювання судових спорів	5 249	4 362	887
створення резервів під знецінення запасів	2 901	632	2 269
створення резерву під очікувані кредитні збитки	139 358	10 080	129 278
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ), в тому числі:	(7 548)	374	(7 922)
дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), за якою доходи визнаються за касовим методом	(4 942)	354	(5 296)
врегулювання сумнівної заборгованості за правилами перехідних положень Податкового Кодексу (Компанія як продавець)	(2 606)	20	(2 626)

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Визнані Компанією відстрочені податкові активи та зобов'язання на 31 грудня 2020 року відносяться до таких статей:

	31.12.2020 тис. грн	Зміни, тис. грн	31.12.2019 тис. грн
Відстрочені податкові активи (ВПА), в тому числі:	132 434	(2 855)	135 289
створення резервів майбутніх витрат на врегулювання судових спорів	887	190	697
створення резервів під знецінення запасів	2 269	(176)	2 445
створення резерву під очікувані кредитні збитки	129 278	(2 869)	132 147
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ), в тому числі:	(7 922)	5 469	(13 391)
дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги), за якою доходи визнаються за касовим методом	(5 296)	5 433	(10 729)
врегулювання сумнівної заборгованості за правилами перехідних положень Податкового Кодексу (Компанія як продавець)	(2 626)	36	(2 662)

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 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	31.12.2021 тис. грн		31.12.2020 тис. грн	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	15 187	15 187	35 691	35 691
Торгова дебіторська заборгованість	515 568	515 568	455 889	455 889
Інша дебіторська заборгованість	14 931	14 931	8 502	8 502
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	278 097	278 097	261 568	261 568
Інші поточні зобов'язання	318 893	318 893	273 691	273 691

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 року та 31 грудня 2020 року.

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 31.12.2021	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	15 187	-	15 187
Торгова дебіторська заборгованість	-	515 568	-	515 568
Інша дебіторська заборгованість	-	14 931	-	14 931
Торгова кредиторська заборгованість	-	278 097	-	278 097
Інші поточні зобов'язання	-	318 893	-	318 893

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31.12.2020	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	-	35 691	-	35 691
Торгова дебіторська заборгованість	-	455 889	-	455 889
Інша дебіторська заборгованість	-	8 502	-	8 502
Торгова кредиторська заборгованість	-	261 568	-	261 568
Інші поточні зобов'язання	-	273 691	-	273 691

30. Умовні та інші зобов'язання

Операційне середовище

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

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

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

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 воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які можуть бути не однозначно сформульовані.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Юридичні питання

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

Компанія вважає за потрібне розкрити інформацію про наявні судові процеси, в яких Компанія приймає участь, а саме:

- справа 640/35674/21 за позовом Компанії до Державної екологічної інспекції Столичного округу про визнання протиправними дій, визнання протиправним та скасування припису, складеного за результатами проведеної у період з 24.09.2021 по 07.10.2021 перевірки, за наслідками якої пред'явлено вимогу про сплату 24 276 тис. грн;
- справа 640/2698/22 за позовом Компанії до Державної екологічної інспекції Столичного округу про визнання протиправними дій, визнання протиправним та скасування припису, складеного за результатами проведеної у період з 29.10.2021 по 11.11.2021 перевірки, за наслідками якої пред'явлено вимогу про сплату 1 302 тис. грн.;
- справа 910/14795/21 за позовом ФОП Арутюнов Р.О. до Компанії про стягнення збитків, завданих знесенням будівлі в сумі 15 655 тис. грн. Станом на 08.12.2021 судом першої інстанції провадження закрито, триває розгляд судом апеляційної інстанції.

На дату випуску цієї фінансової звітності розгляд зазначених вище судових справ триває. За оцінками керівництва імовірним є вирішення спору на користь Компанії.

Керівництво вважає, що воно сформувало забезпечення стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності (Примітка 17).

Страховання

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

31. Управління фінансовими ризиками

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	31.12.2021				31.12.2020			
	долар США	євро	єна	Разом	долар США	євро	єна	Разом
	тис. грн				тис. грн			
Фінансові активи								
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 620	-	8 715	14 335	10 374	-	16 091	26 465
Грошові кошти та їх еквіваленти	672	156		828	696	176	-	872
Разом:	6 292	156	8 715	15 163	11 070	176	16 091	27 337
Фінансові зобов'язання								
Кредити та позики	243 997	-	129 442	373 439	262 122	-	121 619	383 741
Торгова та інша кредиторська заборгованість	543	-	2 038	2 581	605	-	1 432	2 037
Разом:	244 540	-	131 480	376 020	262 727	-	123 051	385 778
Чиста позиція	-238 248	156	-122 765	-360 857	-251 657	176	-106 960	-358 441

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 31.12.2021				
Збільшення валютного курсу на 5%	(11 912)	(8)	(6 138)	(18 058)
Зменшення валютного курсу на 5%	11 912	8	6 138	18 058

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	долар	євро	єна	Разом
	США			
Вплив на прибуток до оподаткування	тис. грн			
за рік, що закінчився 31.12.2020				
Збільшення валютного курсу на 5%	(12 583)	(9)	(5 348)	(17 940)
Зменшення валютного курсу на 5%	12 583	9	5 348	17 940

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

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 2021 року та 31 грудня 2020 року на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2021 року

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

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інакше)

На 31 грудня 2020 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	74 002	187 566	-	-	-	-	261 568
Інші поточні зобов'язання	20	97	-	-	-	-	117
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	50 549	333 192	383 741
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	62 984	152 319	-	215 303
	74 022	187 663	-	62 984	202 868	333 192	860 729

(*) 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 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.

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.

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 11)	515 568	455 889
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 11)	14 931	8 502

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12):		
- поточні рахунки	15 187	35 691
Разом	545 686	500 082

На 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року концентрація кредитного ризику Компанії класифікована за категоріями контрагентів:

	31.12.2021 тис. грн	31.12.2020 тис. грн
КП «Київтеплоенерго»	48 208	72 642
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» без рейтингу	6 570	16 446
Разом	54 778	89 088

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

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

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

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

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

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

32. Концентрація закупок

Протягом періодів, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, Компанія придбала електроенергію та послуги з придбання електроенергії на суму 959 311 тис. грн

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»

Примітки до фінансової звітності
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

(2020 рік – 719 029 тис. грн). Постачальниками електроенергії та послуг у 2021 році були ПрАТ «ДТЕК Київські електромережі», ТОВ «СТІМЕКС», ДП «Оператор ринку», ПрАТ «НЕК Укренерго», ТОВ «Ю.КОМОДІТІЗ», ТОВ «Укр-Альянс Енерджі», ПрАТ «ДТЕК Київські регіональні електромережі».

33. Події після звітної дати

Відбулися наступні події, які не потребують коригування фінансової звітності:

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабний військовий наступ на територію України. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» постановив вести в Україні воєнний стан. Інформація про вплив вторгнення РФ в Україну на діяльність Компанії розкрита у Примітці 1 до цієї фінансової звітності.

Після 31 грудня 2021 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності Компанія отримала поворотну безвідсоткову фінансову допомогу у сумі 41 600 тис. грн. Повернення фінансової допомоги на дату затвердження цієї фінансової звітності не передбачено.

Станом на 13.06.2022 відкрито провадження у справі 910/3844/22 за позовом Міжрегіонального офісу захисних масивів Дніпровських водосховищ до Компанії про стягнення боргу за перекачування зворотних вод БСА в сумі 11 905 тис. грн. На дату затвердження цієї фінансової звітності розгляд справи триває.

Ця фінансова звітність була схвалена правлінням Компанії 12 серпня 2022 року.

Керівник

Головний бухгалтер



С.І. Крушановський

Н. В. Ульяненко

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

Н. Сидоренко (а/ів)

Ключовий партнер
ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП»

Долінченко В.О.

