ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЕРЖАВНОГО МІЖРАЙОННОГО ПІДПРИЄМСТВА ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Керівництву Державного міжрайонного підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас»

Дніпропетровській обласній державній адміністрації

І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Державного міжрайонного підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас», код ЄДРПОУ: 03564045 (за текстом іменоване – Підприємство) за 2025 рік, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (надалі - НП(С)БО), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2025 р., звіту про сукупний дохід за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НПС(Б)О) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Безперервність діяльності

Як зазначено у Примітці 2, на думку управлінського персоналу, Підприємство володіє достатніми ресурсами, що дозволять продовжувати операційну діяльність у найближчому майбутньому. Управлінський персонал вважає, що застосовує всі необхідні заходи, спрямовані на підтримку стабільної діяльності Підприємства в існуючих обставинах, а також, що застосування принципу безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності.

Водночас, Підприємство станом на 31.12.2025 р. отримало непокритий збиток в обсязі понад 620 080 тис.грн., варто наголосити, що даний показник станом на 31.12.2024 р. становив 445 138 тис. грн. І хоча, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) згідно показників Звіту про фінансові результати станом на 31.12.2025 р. становить 261 393 тис.грн, і мав тенденцію до зростання в порівняні з минулорічним значенням, який станом на 31.12.2024 р. становив 211 096 тис.грн, чистий збиток відповідно до показників Звіту про фінансові результати станом на 31.12.2025р. становить 174 942 тис.грн, що також має тенденцію до збільшення, адже, станом на 31.12.2024 р. чистий збиток становив 145 024 тис.грн

Діяльність Підприємства також зазнала негативного впливу внаслідок військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з ескалацією військових дій основна діяльність Підприємства суттєво обмежена, а подальший вплив зазначених обставин залишається невизначеним.

Наведені обставини свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність не містить належного розкриття інформації щодо зазначених обставин відповідно до вимог застосовної концептуальної основи фінансової звітності. У зв'язку з цим ми модифікували нашу аудиторську думку.

2. Знецінення дебіторської заборгованості

Підприємством в Балансі (Звіті про фінансовий стан) відображені дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю станом на 01.01.2025 р 103 042 тис. грн. та станом на 31.12.2025 р. – 143 819 тис. грн. Відповідно до п.3.2. розділу 3 Наказу Про облікову політику № 98-1/10-7 від 31.12.2024 року, Підприємство визначає суму резерву сумнівних боргів із застосуванням коефіцієнтів ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань, з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006р. №1673 (із змінами та доповненнями). За 2025р. Підприємство не здійснювало оцінку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на відповідність критеріям визнання її теперішньої вартості та не створювало резерв сумнівних боргів, що є порушенням пунктів 4, 7 та 8 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» (НП(С)БО 10). Аудиторами було здійснено оцінку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та розрахунок величини ймовірного резерву сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2025р. Таким чином за нашими оцінками, заснованими на аналізі строків непогашення заборгованості та платоспроможності дебіторів, сума резерву сумнівних боргів станом на 31 грудня 2025 року мала становити 25 708тис. грн. Відповідно, стаття «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» (рядок 1125 Балансу) завищена на суму 25 708 тис. грн, а стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» (рядок 1155 Балансу) Завищена на суму 5 099 тис. грн. Таким чином стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (рядок 1420 Балансу) завищена на суму 30 807 тис. грн, а стаття «Інші операційні витрати» (рядок 2180 Звіту про фінансові результати) за рік занижена на суму 30 807 тис. грн (без урахування податкових ефектів).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Опис аудиторських процедур
Повнота і своєчасність визнання доходів від основної діяльності є ключовим питанням від основної діяльності з огляду на їх значення у фінансовій звітності Підприємства. Основною діяльністю Підприємства є надання послуг з централізованого водопостачання та централізоване водовідведення. Дохід від реалізації послуг є основним показником діяльності Підприємства та суттєвою статтею Звіту про фінансові результати. Процес визнання доходу від централізованого водопостачання	Основою нашого підходу задля зниження ризику невідповідного відображення доходів було тестування внутрішнього ризику суттєвих викривлень при визнанні доходів контролю, аналіз

та водовідведення характеризується значним обсягом однотипних операцій, широкою базою споживачів (населення, бюджетні установи, комерційні підприємства) та застосуванням диференційованих тарифів, що затверджуються регуляторними органами. Особливу складність та ризик викривлення становить процес нарахування доходу в періоді з дати останнього зняття показників приладів обліку до кінця звітного періоду (розрахункові нарахування), оцінка втрат у мережах, а також відображення пільг та субсидій для населення. З огляду на зазначені фактори, а також на ризик умисного маніпулювання моментом визнання доходу для досягнення фінансових показників, ми визначили повноту та своєчасність визнання доходів ключовим питанням аудит. (Примітка 3, 12)	відповідної IT-системи, проведення аналітичних процедур, детальне тестування операцій та залишків і тестування окремих бухгалтерських записів. Ми не виявили суттєвих відхилень доходів від сум, які відображені у фінансовій звітності Підприємства.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість в будь-якій формі щодо даної інформації.

Інша інформація включає Звіт з управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень на підставі норм МСА 720.

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

Крім питань описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Згідно п.п. 5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за результатами проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

Ми дійшли висновку, що крім питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова інформація у звіті про управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

ІНШІ ПИТАННЯ

1. Аудит фінансової звітності Підприємства за попередній період, тобто за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «Аудиторська фірма «ОЛЕСЯ». Звіт аудитора, датований 31 березня 2025 року, містив немодифіковану думку.

2. Не змінюючи нашу думку із застереженням щодо фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2025р, висловлену в розділі «Основа для думки із застереженням», ми вважаємо за доцільне зазначити, що станом на дату підписання цього аудиторського звіту операції за поточними рахунками Підприємства заблоковані у зв'язку з накладенням арешту на грошові кошти та електронні гроші відповідно до Постанови ВП № 77861362 від 21.04.2025р. Ця обставина обмежує можливості Керівництва щодо своєчасного виконання поточних зобов'язань перед бюджетом та контрагентами, що було враховано нами під час оцінки доречності застосування припущення щодо існування суттєвої невизначеності про безперервність діяльності Підприємства та при плануванні обсягу та термінів аудиторських процедур.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НПС(Б)О 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки;
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, рішенням уповноваженого органу управління Підприємства шляхом укладання договору за результатами публічної закупівлі (Протокол 24/1 від 08 червня 2026 року).

Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, складає один рік.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння «Державного міжрайонного підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас» та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Підприємства, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, фінансові ризики, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операцій з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик не застосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам НП(С)БО щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі;
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Підприємства, а також засоби та методи контролю, ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ-середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ-персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ-середовище або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності, притаманних діяльності Підприємства;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Підприємства.

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Підприємство розкрило наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в

Примітці 2 та 24.
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 17.

Опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків
Нами були здійснені запити управлінському персоналу Підприємства, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце, підозрюване шахрайство, яке має вплив на Підприємство при складанні фінансової звітності. Проведені аналітичні процедури, процедури по суті. Здійснена вибіркова інвентаризація активів Підприємства. Проведені перевірки щодо обраних сальдо рахунків, рахунків визнання доходу, проаналізовані бухгалтерські проводки. Здійснено збір інформації з зовнішніх джерел щодо пов'язаних сторін Підприємства, проведені аналітичні процедури на предмет повного розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами, використання пов'язаних сторін невідповідним чином. Окрім того, ми:

- підвищили рівень професійного скептицизму;
- досліджували чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням 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 розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Підприємства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів.

Всі неврегульовані ідентифіковані ризики суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, відображені у розділі «Основа для думки із застереженням»

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ТОГО, ЯКОЮ МІРОЮ ВВАЖАЛОСЬ МОЖЛИВИМ ВИЯВИТИ ПОРУШЕННЯ, ВКЛЮЧАЮЧИ ШАХРАЙСТВО, ПІД ЧАС ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ
Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».
З метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, нами були виконані аудиторські процедури, що включали:

- подані запити до управлінського персоналу Підприємства, працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок шахрайства або помилки.
- виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, інвентаризації, спостереження та інші.
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність;
- отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Підприємства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту» нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності.
Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність Підприємства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО ДУМКА АУДИТОРА, НАВЕДЕНА В АУДИТОРСЬКОМУ ЗВІТІ, УЗГОДЖУЄТЬСЯ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

Аудиторський комітет Підприємством не створювався, оскільки воно не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ЩОДО НЕНАДАННЯ НЕАУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» унеможливлюють надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Підприємству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» є незалежним від Підприємства під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» є незалежним від Підприємства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Ми не надавали Підприємству жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

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

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Підприємства нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Підприємства в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ДОГОВІР

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

ТОВ «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Товариств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	**23980886**
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.standart-audit.com/

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	**№06/26/229 від 15.06.2026 року**
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	**15.06.2026р. -31.07.2026р.**
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	**Так**
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні)	**Ні**

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Бахмет Г.Я., яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №100269.

Ключовий партнер з аудиту **Бахмет Г.Я.**

Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ» **Олексієнко Д.В.**

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд. 6, оф. 8.
Дата складання: 31 липня 2026 року.

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	03564045		
за КАТОТТГ	UA12140270120038524		
за КОПФГ	140		
за КВЕД	36.00		

Підприємство ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Середня кількість працівників [2] 318

Адреса, телефон вулиця Дніпровська, буд. 28, с. ВОРОНОВЕ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 52591, Україна -

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 686	4 683
первісна вартість	1001	4 743	4 747
накопичена амортизація	1002	57	64
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 675	19 214
Основні засоби	1010	141 278	126 345
первісна вартість	1011	416 165	421 607
знос	1012	274 887	295 262
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Забезпеченість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**164 637**	**150 242**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 595	8 678
виробничі запаси	1101	7 595	8 678
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	103 042	143 819
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	39	39
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 964	8 708
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	58
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	10	58
Витрати майбутніх періодів	1170	5	9
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	68 073	95 093
Усього за розділом II	**1195**	**190 728**	**256 404**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**97**	**97**
Баланс	**1300**	**355 462**	**406 743**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	68 264	68 264
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	58 752	58 752
Додатковий капітал	1410	49 946	50 086
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(445 138)	(620 080)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**(268 176)**	**(442 978)**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	98	98
благодійна допомога	1526	98	98
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**98**	**98**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	410 782	572 410
розрахунками з бюджетом	1620	140 234	175 870
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 673	1 735
розрахунками з оплати праці	1630	8 873	15 074
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	7 931	7 789
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	54 047	76 745
Усього за розділом III	**1695**	**623 540**	**849 623**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Частка вартості активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**355 462**	**406 743**

Керівник АТЕМАСОВ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер ДМИТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА

[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.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ			

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 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	261 393	211 096
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(393 125)	(334 186)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(131 732)	(123 090)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 125	8 520
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(15 476)	(15 412)
Витрати на збут	2150	(5 687)	(6 814)
Інші операційні витрати	2180	(25 920)	(10 860)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(175 690)	(147 656)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 648	4 920
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 900)	(2 288)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(174 942)	(145 024)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(174 942)	(145 024)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	46 255
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	140	3 535
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	140	49 790
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	140	49 790
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(174 802)	(95 234)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	255 830	226 271
Витрати на оплату праці	2505	105 372	88 978
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 554	17 285
Амортизація	2515	20 291	9 271
Інші операційні витрати	2520	38 149	25 467
Разом	**2550**	440 196	367 272

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник АТЕМАСОВ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер ДМИТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2025 12 [illegible]
за ЄДРПОУ	[illegible]

Підприємство ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	211 828	207 677
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	24	24
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	37
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 047	15 574
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 637	1 368
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(97 733)	(135 911
Праці	3105	(73 756)	(61 967
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 312)	(17 133
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(18 889)	(6 298
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11)	(15
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18 878)	(6 283
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 500)	(516
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-
Інші витрачання	3190	(3 298)	(2 959
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	48	-104
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	48	-104
Залишок коштів на початок року	3405	10	114
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	58	10

Керівник АТЕМАСОВ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер ДМІТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2026 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	

Підприємство ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТ

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 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**	68 264	58 752	49 946	-	(445 138)	-	-	(268 176)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	68 264	58 752	49 946	-	(445 138)	-	-	(268 176)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(174 942)	-	-	(174 942)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	140	-	-	-	-	140
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	-	-	140	-	-	-	-	140
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	140	-	(174 942)	-	-	(174 802)
Залишок на кінець року	**4300**	68 264	58 752	50 086	-	(620 080)	-	-	(442 978)

Керівник АТЕМАСОВ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер ДМІТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА

Атемасов Олександр Володимирович
ДМІТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА
Електронна печатка

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2025 | 01 | 01
за ЄДРПОУ	

Підприємство ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТ

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 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**	68 264	12 518	46 411	-	(300 099)	-	-	(172 906)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(36)	-	-	(36)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	68 264	12 518	46 411	-	(300 135)	-	-	(172 942)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(145 024)	-	-	(145 024)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	46 255	3 535	-	-	-	-	49 790
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	46 255	-	-	-	-	-	46 255
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	3 535	-	-	-	-	3 535
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(21)	-	-	21	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	**4295**	-	46 234	3 535	-	(145 003)	-	-	(95 234)
Залишок на кінець року	**4300**	68 264	58 752	49 946	-	(445 138)	-	-	(268 176)

Керівник ВАСІЛІШИН СЕРГІЙ НІКАНДРОВИЧ

Головний бухгалтер ДМІТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

		Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	03564045		
за КАТОТТГ [1]	UA1214027012003832 4		
за СПОДУ	01005		
за КОПФГ	140		
за КВКД	36.00		

Підприємство ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Орган державного управління Обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації

Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** 1801008

І. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	4660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4660	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	83	57	4	-	-	-	-	7	-	-	-	87	64
Разом	080	4743	57	4	-	-	-	-	7	-	-	-	4747	64
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від знецінення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	323431	208508	2475	-	-	-	-	12388	-	123	123	326029	221219	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	46498	32665	2862	-	-	-	-	3784	-	-	1	49360	36450	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	26719	19090	-	-	-	-	-	1636	-	-	-	26719	20726	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1890	1185	-	-	-	-	-	263	-	-	-	1890	1448	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	4032	2873	-	-	-	-	-	299	-	-	-	4032	3142	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	12174	9180	-	-	-	-	-	1512	-	-	-	12174	10892	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1421	1300	15	-	-	33	33	42	-	-	-	1403	1385	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	416165	274887	5352	-	-	33	33	20284	-	123	124	421607	295262	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	121940
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	8225
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3098	10957
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	15	32
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	3	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3116	19214

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	1763	13320
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1362	12600
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	2639	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	9	1900

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	58
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	58

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено **(691)** -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис-тану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	7931	10432	-	10574	-	7789	7789
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	786	-	-	-	-	-	786
Разом	780	8717	10432	-	10574	-	7789	8575

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	6960	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	289	-	-
Тара і тарні матеріали	830	20	-	-
Будівельні матеріали	840	2	-	-
Запасні частини	850	794	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	613	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	8678	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	27
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	97

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	143819	40501	20930	9858
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	8708	784	1940	2763

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	20291
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)** -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(1432)** -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності **(1433)** -

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

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

Керівник — ЕП Атемасов Олександр Володимирович — АТЕМАСОВ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер — ЕП ДМІТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА — ДМІТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА

Електронна печатка 03564045

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	03564045		
за КАТОТТГ [1]	UA12140270120038324		
за СПОДУ	01005		
за КОПФГ	140		
за КВЕД	36.00		
Контрольна сума			

Підприємство ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА "ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС"

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Орган державного управління Обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації

Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2025 рік

Форма № 6 Код за ДКУД 1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарський сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Надання послуг з централізованого водопостачання		Надання послуг з абонентського обслуговування		Інша неліцензійна діяльність											
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	261092	216566	3363	3018	63	32	-	-	-	-	-	-	-	-	264518	219616
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	257967	208046	3363	3018	63	32	-	-	-	-	-	-	-	-	261393	211096
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	3125	8520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3125	8520
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	2648	4920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2648	4920

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	263740	221486	3363	3018	63	32	-	-	-	-	-	-	-	-	267166	224536
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	263740	221486	3363	3018	63	32	-	-	-	-	-	-	-	-	267166	224536
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	393075	334158	-	-	50	28	-	-	-	-	-	-	-	-	393125	334186
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	393075	334158	-	-	50	28	-	-	-	-	-	-	-	-	393125	334186
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	15470	15412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15470	15412
Витрати на збут	100	-	-	5687	6814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5687	6814
Інші операційні витрати	110	25020	10860	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25020	10860
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	1900	2288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1900	2288
Усього витрат звітних сегментів	140	436371	362718	5687	6814	50	28	-	-	-	-	-	-	-	-	442108	369560
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	436371	362718	5687	6814	50	28	-	-	-	-	-	-	-	-	442198	369560
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-172631	-141232	-2324	-3796	13	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-174942	-145024
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-172631	-141232	-2324	-3796	13	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-174942	-145024
5. Активи звітних сегментів	200	406743	355462	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406743	355462
з них:	201	150242	164637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150242	164637
	202	8678	7595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8678	7595
	203	152575	115050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152575	115050
	204	58	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58	10
	205	95190	68170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95190	68170
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	406743	355462	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406743	355462
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	849623	623540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	849623	623540
з них:	241	177605	141907	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177605	141907
	242	13074	8873	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13074	8873
	243	572410	410782	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	572410	410782
	244	84534	61978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84534	61978
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	849623	623540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	849623	623540
7. Капітальні інвестиції	280	19214	18673	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19214	18673
8. Амортизація необоротних активів	290	20291	9271	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20291	9271

202

II. Показники за допоміжними звітними _____ сегментами

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	261393	211096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261393	211096
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	406743	355462	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406743	355462
Капітальні інвестиції	320	19214	18673	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19214	18673
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними _____ сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	261393	211096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261393	211096
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	406743	355462	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406743	355462
Капітальні інвестиції	370	19214	18673	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19214	18673
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник ВТОМАЄВ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Головний бухгалтер ДМІТРІЄВА ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас»

складеної відповідно до національних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не вказано інше)

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Державне міжрайонне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства «ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС» (далі за текстом – ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас», Підприємство) зареєстроване згідно з чинним законодавством України.

ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» було створено за рішенням Дніпропетровської обласної державної адміністрації (розпорядження № 75-р від 04.08.1997).

Підприємство є в енергетичному реєстрі НКРЕКП з видом діяльності — централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, постачання електричної енергії споживачу.

Підприємство знаходиться в реєстрі природних монополій з видом діяльності ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОПОСТАЧАННЯ ТА ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОВІДВЕДЕННЯ.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду (2025 рік - 318 осіб.), (2024 рік - 326 осіб).

Показники	Зміст	Код
Юридична особа (Повна назва)	Державне міжрайонне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас»	03564045
Юридична особа (Скорочена назва)	ДМП ВКГ «ДЗД»	03564045
Вид економічної діяльності	«Постачання електричної електроенергії» (діяльність не здійснюється) «Забір, очищення та постачання води» «Каналізація, відведення й очищення стічних вод» - (діяльність не здійснюється)	- 36.00 37.00
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Державне підприємство	140
Юридична адреса та місцезнаходження	вул. Дніпровська,28, с. Воронове, Дніпропетровська обл.,52591	
Код ЄДРПОУ	03564045	
Дата проведення державної реєстрації	02.04.1998р.	
Орган управління	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ https://adm.dp.gov.ua/	

Державне міжрайонне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас» розташоване в с. Воронове Синельниківського району Дніпропетровської області.

ДМП ВКГ "Дніпро – Західний Донбас " працює і забезпечує питною водою населення, промислові і сільськогосподарські підприємства Синельниківського, Павлоградського районів, міст Синельникове, Павлоград, Тернівка, Першотравенськ, підприємства і частину населення Петропавлівського району; садові товариства; шахти і підприємства ПАТ «ДТЕК Павлоградвугілля».

Галузь - комунальне господарство. Власність державна-100%.

Водовід «Дніпро-Західний Донбас» введений в експлуатацію 30.12.1986 року.

Проектна потужність – 120 тис. м^3/ добу. Водозабір –р.Дніпро (Дніпровське водосховище).

Джерелом централізованого питного водопостачання підприємств і населених пунктів Синельниківського району, міст Синельникове, Павлоград, Тернівка, Шахтарське (Першотравенськ) Дніпропетровської області, загальною кількістю населення до 300 тис. чоловік, є водовід «Дніпро-Західний Донбас».

Згідно Розпорядження Голови ОДА від 30.12.2013р. № Р-1144/0/3-13 «Про затвердження акту приймання-передачі об'єктів публічного АТ «ДТЕК Павлоградвугілля» до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації», ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» визнано балансоутримувачем об'єктів, що передаються згідно з Актом, а саме: «Центральна база», майданчики №5 і №8, водоводи від майданчика №4 м.Павлоград до ЦРП м.Тернівка і м. Шахтарське (Першотравенськ).

Очищення поверхневої води відбувається на очисних спорудах насосної станції II-го підйому (НС-2).

Для дезінфекції води в системі централізованого питного водопостачання використовується рідкий хлор. З січня 2023 року додатково передбачена реагентна обробка води за допомогою коагулянту гідроксихлориду алюмінія.

Фактична подача питної води складає:

2025 р.- 47,48 тис. м3/добу - 17328,75 тис. м3/рік

В теперішній час виробничі потужності підприємства використовуються на 42,73 %.

Водопостачання.

В системі централізованого водопостачання задіяні 6 магістральних насосних станцій:

- Насосна станція НС-1, І-го підйому (водозабір), біля с. Воронове Синельниківського району.
- Насосна станція НС-2, біля с. Воронове Синельниківського району.
- Насосна станція підкачки НС 2а, біля с. Павлівка Синельниківського району;
- Насосна станція НС-3, ІІІ-го підйому в м. Синельникове.
- Насосна станція підкачки НС-5, Троїцьке ОТГ, Павлоградського району.
- Насосна станція НС-8, IV-го підйому біля, с. Дмитрівка, Синельникіського району.

А також районна насосна станція:

- НС-11, біля с. Воронове Синельниківського району - подача води з магістрального водоводу на села Запорожець, Василівка-на Дніпрі, Грушувато-Криничне, Суха-Калина.

На НС-1, НС-2, НС-5, НС-8 встановлені частотні перетворювачі вітчизняного виробництва, на старих насосних агрегатах.

На всіх насосних станціях продовжує перебувати в експлуатації застаріле насосне обладнання, яке не відповідає сучасним вимогам енергоефективності і призводить до значної

частки затрат на електроенергію від собівартості послуг з водопостачання.

В склад споруд технологічного призначення та транспортування води входять:

Інструментально -лабораторні дослідження здійснює лабораторія контролю виробництва (Св-во що засвідчує технічну компетентність лабораторії з контролю виробництва №ПЧ 06-2/1166-2023 від 20.06.2023р. Термін дії до 20.06.2026 року).

Загальна протяжність водопровідних мереж підприємства –743,591 км, у т.ч.:

- на балансі ДМП ВКХ «Дніпро-Західний Донбас»- 439,228 км;
- в оперативному керівництві – 304,363 км.

Протяжність магістральних водоводів – 256.862 км.

Підвідні водопровідні мережі до населених пунктів Синельниківського району – 144,384 км.

Розподільчі водопровідні мережі: Іларіонівська ОТГ – 99,005 км; Зайцівська ОТГ – 28,308 км; Раївська ОТГ– 113,418 км; Роздорська ОТГ – 32,770 км; Славгородська ОТГ –61,30 км; Троїцька ОТГ- 7,544 км. Всього 342,345км.

Загальна протяжність мереж, які потребують заміни – 52,36 км.

Водовідведення

ДМП ВКХ «Дніпро-Західний Донбас» експлуатує комплекс каналізаційних очисних споруд (КОС), які введені в експлуатацію в 1986р. з проектною потужністю 0,2 тис. м^3/добу, де очищаються господарсько-побутові стоки з майданчиків НС-1, НС-2.

В системі централізованого водовідведення задіяні три каналізаційних насосних станції:

- КНС майданчика НС-1, потужністю 40-60м^3/добу
- КНС майданчика НС-2, потужністю - 100 м^3/добу
- КНС с. Воронове, потужністю - 100 м^3/добу

Кількість господарсько-побутових очищених стоків у 2024 році складає – 30,05 м^3/добу або 10,97 тис. м^3 / рік.

До складу каналізаційних очисних споруд (КОС) входять:

- аванкамера;
- будівля каналізаційних очисних споруд:
- гасник гідроударів;
- комплект установки КУ-200 – 2 шт по 200 м^3/добу;
- контактний резервуар – 24м^3 – 1 шт;
- каналізаційна насосна станція перекачки очищених стоків;
- мулові майданчики – 2 шт, розміром в плані – 12,0х12,5м;
- ставок накопичувач, розміром в плані 200х200м;
- трансформаторна підстанція 10/0,4кВ

КОС потребують модернізації та заміни частини обладнання.

Загальна протяжність побутово-фекальних мереж каналізації – 24,6 км, в т.ч. :

- напірні колектори – 19,2 км Д=110пвхр
- самопливна каналізація – 5,4 км керамічні, чавунні Д=150-300мм.
- Потребують заміни 31% напірних колекторів і самопливних мереж.

2. Основа підготовки звітності

Фінансова звітність складена станом на 31.12.2025 року та охоплює період від 1 січня 2025 року до 31 грудня 2025 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та сформована з дотриманням принципів викладених у П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Порівняльна інформація в фінансовій звітності охоплює період з 01.01.2024 по 31.12.2024 року.

Фінансова звітність Підприємства формується з дотриманням таких принципів:

- **автономності підприємства** - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- **безперервності діяльності** - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.;
- **періодичності;**
- **історичної (фактичної) собівартості;**
- **нарахування;**
- **повного висвітлення** - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- **послідовності** - постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- **обачності** - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- **превалювання сутності над формою;**
- **єдиного грошового** вимірника;
- **представлена в українських гривнях, із округленням всіх сум до найближчої тисячі.**

Нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Керівництво Підприємства вважає, що ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво Підприємства врахувало фінансовий стан

Підприємства, свої існуючі наміри, прибутковість діяльності у майбутньому, а також вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Підприємства.

Ця фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Підприємство продовжує свою діяльність. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Підприємства.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто спираючись на впевненість керівництва в тому, що Підприємство буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності.

Керівництво Підприємства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. Однак вплив цієї ситуації на Підприємство в майбутньому неможливо спрогнозувати. Підприємство продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

З метою складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку за рік, що закінчилися 31 грудня 2025 року, Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, із округленням всіх сум до найближчої тисячі.

Після 31 грудня 2025 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Підприємства.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 28 лютого 2026 року.

Основні принципи облікової політики, які застосовувались при складанні фінансової звітності, викладені нижче. Зазначені принципи застосовувались

послідовно протягом всіх періодів, які представлені у фінансовій звітності у вигляді порівняльної інформації.

3. Опис важливих аспектів облікової політики

І. Організація бухгалтерського обліку

1. Доручити ведення бухгалтерського обліку на підприємстві і складання фінансової звітності бухгалтерії під керівництвом головного бухгалтера.
2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначити штатним розкладом та затвердити наказом начальника підприємства.
3. Права, повноваження, обов'язки та відповідальність головного бухгалтера та працівників бухгалтерії визначити Законом №996, цим наказом, посадовими інструкціями та Положенням про бухгалтерію ДМП ВКГ «ДЗД», які затверджені начальником підприємства.
4. Головному бухгалтеру підприємства забезпечувати дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності.
5. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.
6. За відсутності головного бухгалтера обов'язки та відповідальність покладаються на його заступника відповідно до затвердженої посадової інструкції.
7. Затвердити перелік та зразки підписів працівників, яким дозволено отримувати та видавати товарно-матеріальні цінності (додаток 1).
7.1. Працівники за вказаним переліком наділяються правами та несуть повну відповідальність за відповідність проведених операцій законодавчим актам та статуту підприємства згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України.
8. Затвердити правила й графік документообігу (додаток 2) відповідно вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.1995р. за №88 (далі - Положення №88).
9. Встановити, що на час перебування на лікарняному, у відпустці та ін. за начальником підприємства та головним бухгалтером зберігається право підпису, у тому числі електронноцифрового підпису.
10. Установити тривалість операційного циклу один місяць.
11. Установити звітний період квартал для визначення обсягів піднятої, реалізованої, витраченої та втраченої води.

ІІ. Ведення бухгалтерського обліку

Облікова політика затверджена наказом №98-1/10-7 від 31.12.2024 року.

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснювати автоматизовано із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми «BUSINNES AUTOMATION FRAMEWORK» версії 2.1.28. (з урахуванням оновлень у

майбутньому), для розрахунків з оплати праці застосовувати програму «BAF: Зарплата та управління персоналом» версії 2.1. (з урахуванням оновлень у майбутньому), для електронного документообігу щодо подання звітності та податкових декларацій до Державної податкової служби та контролюючих органів застосовувати програму «Fredo Звіт», «Fredo ДокМен» мережеву версію 1.03.141 (з урахуванням оновлень у майбутньому).

2. Для відображення господарських операцій використовувати План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій ДМП ВКГ «ДЗД» (додаток 3), розроблений на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. No291.

3. Бухгалтерський облік вести згідно принципів та методів, передбачених Законом № 996 та НП(С)БО.

4. Забезпечити безперервність відображення операцій та достовірну оцінку активів, зобов'язань, капіталу в бухгалтерському обліку. Зміна облікової політики може відбутися за умови, якщо: • змінюються статутні вимоги; змінюються вимоги органу, що затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку; • зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

5. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону №996 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014р. №879:

5.1. Період та порядок проведення інвентаризації визначаються окремим наказом керівника підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.

5.2. Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затвердити постійно діючу комісію окремим наказом по підприємству.

5.2.1. Права, обов'язки та завдання, які покладаються на членів постійно діючої інвентаризаційної комісії, визначені в Положенні про інвентаризацію активів та зобов'язань від 02.09.2014р. №879.

5.3. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити щорічно інвентаризацію активів і зобов'язань.

6. Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається за результатами першого кварталу, першого півріччя, дев'яти місяців.

7. Для цілей Закону №996 підприємство кваліфікувати як середнє підприємство за результатами 2020 року (балансова вартість активів - 5,35 млн.євро, чистий дохід – 3,69 млн. євро, середньорічний курс Євро за 2020р. – 30,79 грн.). Для цілей Закону №996 підприємство кваліфікувати як середнє підприємство за результатами 2021 року (балансова вартість активів - 5,65 млн. євро, чистий дохід – 4,03 млн. євро, середньорічний курс Євро за 2021р. – 32,31 грн., середня кількість працівників - 297). Для цілей Закону №996 підприємство кваліфікувати як середнє підприємство за результатами 2022 року (балансова вартість активів -

6,41 млн.євро, чистий дохід - 4,78 млн. євро, середньорічний курс Євро за 2022р. – 33,98 грн., середня кількість працівників - 312). Для цілей Закону №996 підприємство кваліфікувати як середнє підприємство за результатами 2023 року (балансова вартість активів - 6,18 млн. євро, чистий дохід – 4,08 млн. євро, середньорічний курс Євро за 2023р. – 39,56 грн., середня кількість працівників - 314).

8. У разі складення бухгалтерської довідки для фіксації господарської операції (операції, що призводить до зміни у структурі активів і зобов'язань та/або у власному капіталі підприємства), за наявності всіх обов'язкових реквізитів, зазначених у ч. 2 ст. 9 Закону № 996 та п. 2.4 Положення № 88, відносити таку бухгалтерську довідку до первинних документів та вважати підставою для відображення господарської операції в обліку. Бухгалтерські довідки, складені в разі закриття операційних рахунків обліку доходів і витрат, не належать до первинних документів, оскільки не фіксують відомості про госпоперацію. У цьому випадку бухгалтерська довідка має інформаційний характер.

9. В зв'язку з введенням на підприємстві абонентської плати з 01.01.2022р. забезпечити ведення аналітичного обліку в розрізі контрагентів окремо за розрахунками за послуги централізованого водопостачання та абонентської плати. Для обліку розрахунків за надані послуги централізованого водопостачання продовжити застосувати рахунок бухгалтерського обліку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

Для обліку розрахунків за абонентську плату застосувати рахунок бухгалтерського обліку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями».

10. З метою відображення повної та достовірної інформації в ході обліку і списання витрат товарно-матеріальних цінностей (далі — ТМЦ) матеріально-відповідальним особам (далі - МВО) складати щомісяця матеріальний звіт. Матеріальний звіт заповнюється у натуральному вимірі на підставі первинних документів про наявність та рух запасів.

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів господарських операцій

1. Необоротні активи

Застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів із передбачених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», а також інвестиційної нерухомості у разі, якщо вона обліковується за первісною вартістю. Застосовувати для малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів такий метод амортизації: в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості.

Для інших необоротних матеріальних активів (субрахунки 113,114,115,116,117) застосовувати прямолінійний метод амортизації.

Застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

Вартісну ознаку предметів, що відносяться до основних засобів, прийняти в розмірі, що перевищує 20 000,00 грн. (без урахування ПДВ).

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів включати матеріальні

активи, строк корисного використання (експлуатації) яких понад один рік, вартістю не більше 20 000,00 грн. (без урахування ПДВ).

Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, капітальний ремонт тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкову вартість основних засобів зменшувати у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Для встановлення строку та умов використання, ліквідаційної вартості, проведення інвентаризації тощо основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів тощо затвердити постійно діючу технічну комісію окремим наказом по підприємству.

Строки корисної експлуатації основних засобів:

- будівлі від 20 років, споруди від 15 років, передавальні пристрої від 10 р.;
- машини та обладнання від 5 років, офісна техніка від 2 років;
- транспортні засоби від 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі від 4 років;
- багаторічні насадження від 10 років;
- тимчасові нетитульні споруди 5 років;
- інші основні засоби 12 років.

Строк корисного використання (експлуатації), ліквідаційну вартість основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів встановлювати в окремому Наказі керівника при зарахуванні активу на баланс, у відповідності з даними технічного паспорта та з урахуванням вимог пп.3 п.3 ст. 138, пп.4 п.3 ст. 138 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-VI. Якщо строк використання технічним паспортом не визначено, то він встановлюється постійно діючою технічною комісією з урахуванням технічних характеристик та умов використання активів.

Постійно діючій технічній комісії надавати щомісяця або за термінами проведення робіт до бухгалтерії протокол, затверджений наказом начальника підприємства, щодо віднесення сум витрат, пов'язаних з проведенням робіт на об'єктах основних засобів, на збільшення первісної вартості основних засобів, або на поточні витрати.

Амортизацію об'єкта основних засобів нараховувати протягом строку його корисного використання.

Переоцінку основних засобів групи, об'єкти якої вже були переоцінені, проводити з такою регулярністю, щоб залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялась від справедливої вартості. Після проведення переоцінки встановити ліквідаційну вартість згідно висновків незалежного експерта. Порогом суттєвості для відображення переоцінки основних засобів прийняти величину, рівну 10 - відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Здійснювати переоцінку по справедливій вартості на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. Після проведення переоцінки встановлювати ліквідаційну вартість відповідно висновків незалежного експерта.

Встановити систему нумерації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів - порядку зростання порядкових номерів.
Порядок нанесення інвентарних номерів - фарбою контрастного кольору безпосередньо на об'єкт.
При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів одразу включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.
Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються умови, наведені в пункті 1 р. II НП(С)БО 27.
Нематеріальні активи.
У статті «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів, які віднесені до складу нематеріальних активів згідно з НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року № 242, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 750/4043 (зі змінами). У цій статті наводяться окремо первісна та залишкова вартість нематеріальних активів, а також нарахована у встановленому порядку сума накопиченої амортизації. До підсумку балансу включається залишкова вартість, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації, яка наводиться у дужках.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Підприємство застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації з діапазоном строків корисного використання від 2 до 5 років в залежності від групи.

Строки корисної експлуатації нематеріальних активів:

- права користування майном (право постійного користування земельними ділянками) - не визначені;
- права на комерційні позначення від 5 років;
- авторське право та суміжні з ним права від 5 років;
- інші нематеріальні активи від 5 років.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості нематеріальних активів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень.

Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом. Строк корисного використання встановлюється по кожному конкретному

об'єкту нематеріальних активів. Визначення строку корисного використання здійснює комісія, затверджена наказом керівника підприємства

Незавершені капітальні інвестиції.

У складі незавершених капітальних інвестицій визнається вартість незавершеного капітального будівництва, придбані основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, а також витрати, пов'язані із реконструкцією та модернізацією об'єктів необоротних активів до введення в експлуатацію. Амортизація по цих активах не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Облік витрат, пов'язаних з придбанням або створенням матеріальних і нематеріальних необоротних активів відображати на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» з застосуванням таких субрахунків:

- 151 «Капітальне будівництво» - відображати витрати на будівництво, що здійснюється як господарським так і підрядним способом для власних потреб підприємства. На цьому субрахунку відображати облік обладнання, що підлягає монтажу в процесі будівництва, та авансові платежі для фінансування вказаного будівництва;

- 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - відображати витрати на придбання або виготовлення власними силами матеріальних активів, облік яких ведеться на рахунку 10 «Основні засоби» (крім об'єктів будівництва та придбання комп'ютерів на окремому субрахунку 152.2);

- 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - відображати витрати на придбання або виготовлення власними силами матеріальних активів, облік яких ведеться на рахунку 11 «Інші необоротні активи»;

- 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» відображати витрати на придбання або створення власними силами активів, облік яких ведеться на рахунку 12 «Нематеріальні активи».

Аналітичний облік капітальних інвестицій вести за видами основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, а також за окремими об'єктами капітальних вкладень (інвентарними об'єктами).

2. Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати їх найменування, однорідну групу, вид цінностей, при цьому для узагальнення інформації про наявність і рух належних підприємству запасів сировини і матеріалів, будівельних матеріалів, запасних частин, матеріалів сільськогосподарського призначення, палива, тари й тарних матеріалів, відходів основного виробництва використовувати рахунок 20 «Виробничі запаси» з такими субрахунками з наступним відображенням:

Рахунок обліку	Найменування рахунку обліку
20	Виробничі запаси
201	Сировина і матеріали
203	Паливо
205	Будівельні матеріали
206	Матеріали, передані в переробку

207	Запасні частини
209	Інші матеріали

Придбані (отримані) запаси зараховувати на баланс підприємства по первісній вартості.

Транспортно-заготівельні витрати включати безпосередньо до первісної вартості придбаних запасів (спосіб прямого обліку).

Застосовувати при вибутті запасів метод середньозваженої собівартості для оцінки їх вибуття.

Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів проводити за звітний місяць.

Організувати аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей таким чином за підрозділами:

- у бухгалтерії – у кількісно-сумовому вираженні;
- на складах — у натуральних одиницях.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списувати з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Матеріальні активи, термін експлуатації яких менше одного року, незалежно від їх первісної вартості, враховуються як малоцінні швидкозношувані предмети (далі - МШП).

Облік малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП) вести на рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

3. Резерви і забезпечення

3.1. Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує можливість отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути вірогідно визначена її сума. Поточну дебіторську заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислювати величину резерву сумнівних боргів, яку затверджувати наказом начальника підприємства на підставі службової записки головного бухгалтера. Перерахунок величини резерву сумнівних боргів проводити один раз в квартал - на дату балансу. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображати у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

3.2. Величину резерву сумнівних боргів визначати за наступними методами, з урахуванням Вимог ПКМУ від 12 травня 2021 р. № 458 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673»: Дебіторську заборгованість для розрахунку резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) визнавати сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її первісного

Коефіцієнт сумнівності розраховувати визначенням питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт.
Для визначення коефіцієнта сумнівності обирати три попередні роки.
Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.
3.3.Встановити критерії безнадійної дебіторської заборгованості (для всіх видів дебіторської заборгованості):
- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності, за винятком заборгованості, щодо якої наявні акти звірянь взаємних розрахунків, підписаних уповноваженими особами контрагентів - керівником або посадовою особою, уповноваженою довіреністю, або вчинення контрагентом інших дій, що свідчать про визнання ним свого боргу або іншого обов'язку (згідно ч. 1 ст. 264 ЦК України). Факт наявності відповідної довіреності повинен бути підтверджений контрагентом шляхом надання завіреної належним чином копії;
- прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
- прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими;
- прострочена понад 180 днів заборгованість особи, розмір сукупних вимог кредитора за якою не перевищує мінімально встановленого законодавством розміру безспірних вимог кредитора для порушення провадження у справі про банкрутство, а для фізичних осіб заборгованість, що не перевищує 25 відсотків мінімальної заробітної плати (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня звітного податкового року (у разі відсутності законодавчо затвердженої процедури банкрутства фізичних осіб);
- прострочена заборгованість фізичної або юридичної особи, не погашена внаслідок недостатності майна зазначеної особи, за умови, що дії щодо примусового стягнення майна боржника не призвели до повного погашення заборгованості;
- заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажорних обставин), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством;
- заборгованість суб'єктів господарювання, визнаних банкрутами у встановленому законом порядку або припинених як юридичні особи у зв'язку з їх ліквідацією; заборгованість, у стягненні якої відмовлено судом та є відповідне рішення. Датою виникнення безнадійної заборгованості вважати дату набрання чинності судового рішення;
- дебіторська заборгованість, підтверджена рішенням/ухвалою суду, у випадку відмови суду поновити строки подання та видати дублікат судового наказу (через причину неподання судового наказу на виконання у встановлені строки) вважати датою виникнення безнадійної заборгованості дату відповідного судового рішення, /ухвали про відмову суду поновити строки подання та видати дублікат судового наказу.
3.4. Створювати забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства. Суму забезпечення визначати щомісячно, шляхом множення фактично

нарахованої працівникам заробітної плати на коефіцієнт резервування з урахуванням суми нарахованого ЄСВ:

$$РВм = ЗП \times Кзп \times Кесв.$$

де РВм - місячна сума відрахувань на створення резерву відпусток;
ЗП - фактично нарахована в поточному місяці заробітна плата;
Кзп - коефіцієнт резервування;
Кєсв - коефіцієнт, що збільшує резерв відпусток на суму нарахувань ЄСВ.
Щоб розрахувати коефіцієнт резервування (Кзп), використовувати формулу:

$$Кзп = Оп : ФОПП,$$

де Оп - річна планова сума на оплату відпусток. Її визначати на підставі графіку відпусток. До розрахунку включати оплату за всіма відпустками, для яких передбачено законодавством створення резерву;
ФОПП - загальний річний плановий фонд оплати праці. Цей показник розраховувати на основі даних, включених до планових витрат при встановленні НКРЕКП тарифу на послуги, що надаються ДМП ВКГ «ДЗД».

Коефіцієнт, що збільшує резерв відпусток на суму ЄСВ (Кєсв), розраховувати:

$$Кесв = 1 + Сєсв : 100\%,$$

де Сесв - ставка ЄСВ у частині нарахувань.
Показник Кєсв для осіб, для яких діють пільгові ставки ЄСВ, розраховувати окремо.
Коефіцієнти Кзп і Кесв розраховувати один раз на рік.
Забезпечення на оплату відпусток розраховувати окремо для кожної категорії працівників (виробничого, адміністративного, збутового персоналу тощо) залежно від того, в якому підрозділі вони працюють.
3.5. Не створювати забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань.
3.6. Не створювати забезпечення на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності.
3.7. Не створювати забезпечення на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.
3.8. Не створювати забезпечення на передбачену законодавством рекультивацію (відновлення) порушених земель.

4. Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами НП(С)БО 15 «Дохід».
Доходом від основної операційної діяльності визнавати дохід від надання послуг за основним КВЕД підприємства 36.00 «Забір, очищення та постачання води»: дохід від реалізації послуг з централізованого водопостачання та та плати за абонентське обслуговування споживачів послуг централізованого водопостачання.
Дохід від основної операційної діяльності відображати на рахунку БО 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг» з розділенням на субрахунки:
7031 «Дохід від реалізації послуг з централізованого водопостачання»
7032 «Дохід від реалізації послуг плати за абонентське обслуговування»
Визнавати дохід від реалізації послуг з видачі технічних умов, підключення/відключення до/від мереж централізованого водопостачання

споживачів, встановлення вузла обліку води, інших подібних послуг доходом від іншої операційної діяльності. Відображати зазначені доходи на рахунку БО 719 «Інші доходи від операційної діяльності»».

Доходи, пов'язані з наданням послуг, визнавати виходячи із ступеня завершеності операції по наданню послуг, доходом є фактично надані послуги на дату балансу. Оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг проводити шляхом вивчення виконаної роботи.

Визнавати іншим операційним доходом нараховані суми штрафних санкцій контрагентам за невиконання договірних відносин згідно судових рішень на дату набрання ними чинності.

5. Витрати

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати визнавати витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Використовувати тільки рахунки класу 9 «Витрати діяльності».

Ступінь завершеності робіт за будівельним контрактом визнавати методом вимірювання й оцінки виконаної роботи.

До собівартості реалізованої продукції включати:

- виробничу собівартість продукції, яка була реалізована у звітному періоді;
- нерозподілені постійні загальновиробничі витрати;
- наднормативні виробничі витрати за умови, що вони не пов'язані з нестачами, псуванням, нетехнологічним використанням та порушенням правил зберігання.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (адміністративні витрати, витрати на збут тощо), кваліфікувати відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Вказані витрати вважати витратами періоду відображати у Звіті про фінансові результати.

До складу витрат майбутніх періодів включати витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах: завчасно сплачена орендна плата, оплата періодичних видань, всі інші витрати, стосовно наступного облікового періоду. і

Закриття рахунку 23 «Виробництво» здійснювати щоквартально при обчисленні фінансового результату для складання проміжної та річної звітності. Собівартість реалізованих послуг на субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» відображати в обліку в кореспонденції з рахунком 23 «Виробництво». Загальновиробничі витрати вважати постійними нерозподіленими.

Затвердити оплату праці згідно зі штатним розкладом, доплати і надбавки згідно Положення про оплату праці Колективного договору.

Розрахунки з постачальниками за товари, роботи, послуги відображати на рахунку бухгалтерського обліку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» з розподілом за групами: «Електроенергія», «Товари», «Послуги».

Витрати не пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються у повну собівартість продукції, послуг, але є витратами звітного періоду відносяться на 94 рахунок «Інші операційні витрати».

На рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» вести облік витрат операційної діяльності Підприємства, крім витрат, які відображаються на рахунках 90, 91, 92, 93.

Рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності» має такі субрахунки:

- 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей (в тому числі понаднормативні втрати від браку)».
- 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки (в тому числі за не створення робочих місць інвалідів)».
- 949 «Інші витрати операційної діяльності»

4. Нематеріальні активи

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) Підприємства станом на 31.12.2025 року первісна вартість нематеріальних активів складає 4 747,0 тис. грн. (рядок 1001 Балансу), сума накопиченого зносу складає 64,0 тис. грн. (рядок 1002 Балансу), залишкова вартість становить 4 683,0 тис. грн. (рядок 1000 Балансу).

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31.12.2025 р. складає 28,9 тис. грн

У складі нематеріальних активів станом на 31.12.2025 р. враховуються право постійного користування майном (земельною ділянкою), ліцензії на користування програмними продуктами, програмне забезпечення.

Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами нематеріальних активів станом на 31.12.2025 р. відсутні.

В обліку підприємства відсутні нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання.

Дослідження і розробки у звітному періоді не здійснювались.

Таблиця 1

Нематеріальні активи *(тис. грн)*

Нематеріальні активи	01.01.2025	31.12.2025
Первісна вартість	4 743	4 747
Накопичена амортизація	(57)	(64)
Чиста балансова вартість	4 686	4 683

5. Незавершені капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції. У статті «Незавершені капітальні інвестиції» відображається вартість незавершених на дату балансу капітальних інвестицій в необоротні активи на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість необоротних активів), виготовлення, створення, вирощування, придбання об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових біологічних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу).

Таблиця 2

Капітальні інвестиції (тис. грн)

Капітальні інвестиції	01.01.2025	За 2025рік	31.12.2025
Капітальне будівництво	8 225	-	8 225
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	2 886	35
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	10 416	3 063	10 922
Придбання (створення) нематеріальних активів	32	15	32
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	-	1	-
Виготовлення нематеріальних активів	-	2	-
Разом	18 673	5 967	19 214

У статті 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2025 року Підприємство вказало суму 18 673,0 тис. грн., на 31.12.2025 року Підприємство вказало суму 19214,0 тис. грн.

Оцінка зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій не проводилась.

6. Основні засоби

У статті «Основні засоби» наводиться вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу, які віднесені до складу основних засобів згідно з НП(С)БО 7 "Основні засоби", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509 (зі змінами). У цій статті також наводиться вартість інших необоротних матеріальних активів.

Станом на 31.12.2025р. основні засоби підприємства відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Підприємство застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації з діапазоном строків корисного використання від 5 до 20 років в залежності від групи.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Підприємством у звітному році не здійснювалась переоцінка основних засобів, що могло б вплинути на розмір додаткового капіталу.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів підприємства не було.

МНМА представлені у фінансовій звітності за 2025 рік за нульовою залишковою вартістю. Первісна вартість та знос таких основних засобів станом на 31.12.2025 року складає 1 385,1 тис. грн.

Таблиця 3

Рух основних засобів за групами (тис. грн.)

7. Рух основних засобів за групами	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар, багаторічні насадження	Інші ОЗ	МНМА	Разом
На 01.01.2025							
Первісна вартість станом на 31.12.2024	323 431	46 498	26 719	18 096	1 421	4 743	420 908
Накопичена амортизація станом на 31.12.2024	(208 508)	(32 665)	(19 090)	(13 238)	(1386)	(57)	(274944)
Рух за 2025							
Надійшло за 2025 рік	2475	2862				15	5352
Вибуло за 2025 рік: первісна вартість					33	3	33
знос					(33)	(3)	(36)
Нарахована амортизація за 2025 рік	(12588)	(3784)	(1636)	(2244)	(32)	(7)	(20291)
На 31.12.2025							

Первісна вартість станом на 31.12.2025	326029	49360	26719	18096	1403	4747	426354
Накопичена амортизація станом на 31.12.2025	(221219)	(36450)	(20726)	(15482)	(1385)	(64)	(295326)

7. Запаси

У статті «Запаси» відображається загальна вартість активів, які визнаються запасами згідно з НП(С)БО 9 «Запаси», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року № 246, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044 (зі змінами) (далі - Положення (стандарт) 9), зокрема, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

На 01.01.2025 року запаси складали 7595,0 тис. грн. (рядок 1100 Балансу «Звіту про фінансовий стан»). На 31.12.2025 року запаси становили 8678,0 тис. грн. Всі запаси протягом 2025 року використовувались лише у господарській діяльності підприємства. При відпуску запасів у виробництво, оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості .

Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації, запаси призначені для продажу на 31.12.2025 р. складають 97,0 тис.грн.

Повномасштабне вторгнення Російської Федерації значною мірою змусило переглянути політику Підприємства, щодо стратегічного запасу ремонтних, будівельних матеріалів.

Таблиця 4

Запаси *(в тис. грн.)*

Види запасів	Балансова вартість на 31.12.2024	Балансова вартість на 31.12.2025
Сировина матеріали	5486	6960
Паливо	381	289
Тара і тарні матеріали	20	20
Будівельні матеріали	5	2
Запасні частини	1055	794
Малоцінні та швидкозношувані предмети	648	613
Разом	**7595**	**8678**

8. Інші фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2025 р. підприємство не має фінансових інвестицій.

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти. У статті «Гроші та їх еквіваленти» відображаються гроші на поточних рахунках у банках, які можуть бути вільно використані для поточних операцій. У цій статті наводяться кошти в національній валюті.

Таблиця 5

Грошові кошти та їх еквіваленти (тис. грн)

Грошові кошти та їх еквіваленти	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Поточний рахунок у банку	10	58
Разом	10	58

Грошові кошти, використання яких обмежено станом на 31.12.2024 р. складають 10 тис. грн. та на 31.12.2025 р. -58 тис.грн.

Станом на 01.01.2025 року грошові кошти та їх еквіваленти складали 10,0 тис. грн. (рядок 1165 Балансу «Звіту про фінансовий стан»). На 31.12.2025 року грошові кошти та їх еквіваленти складали 58,0 тис. грн. Однією зі складових річної фінансової звітності є Звіт про рух грошових коштів. Підприємство застосовує прямий метод його складання.

10. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість. У статті «Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги» відображається заборгованість покупців або замовників за надані їм продукцію, товари, роботи або послуги, не скоригована на резерв сумнівних боргів (нетто).

Таблиця 6

Види дебіторської заборгованості (в тис.грн)

Вид дебіторської заборгованості	Всього на 01.01.2025	Всього на 31.12.2025	*у т. ч. за строками непогашення*		
			до 12 міс.	*від 12 до 18 міс.*	*від 18 до 36 міс*
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	103042	143819	*40501*	*20930*	*9858*
Інша поточна дебіторська заборгованість	11964	8708	784	1940	2763

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, яка не відображена в окремих статтях щодо розкриття інформації про дебіторську заборгованість або яка не може бути включена до

інших статей дебіторської заборгованості та яка відображається у складі оборотних активів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості у 2025 році не здійснювалося.

Таблиця 7

Звіт про фінансовий стан (в тис.грн.)

Статті балансу	Дебіторська заборгованість		*Відхилення*	
	01.01.2025	**31.12.2025**	*абс. +/-*	*від. %*
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	103042	143819	40777	39,57
ДЗ за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-	-
з бюджетом	39	39	-	-
утому числі з податку на прибуток	39	39	-	-
Інша поточна ДЗ	11964	8708	-3256	-27,21
Разом	**115045**	**152566**	**37521**	**32,61**

На 01.01.2025 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складала 103042 тис. грн. (рядок 1125 Балансу «Звіту про фінансовий стан»). На 31.12.2025 року дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги становила 143819 тис. грн.

На 01.01.2025 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складала 39 тис. грн. (рядок 1135 Балансу «Звіту про фінансовий стан»). На 31.12.2025 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становила 39 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 01.01.2025 р. становила 11964 тис. грн., на 31.12.2025 р. становила 8708 тис. грн. Перелік основних дебіторів Підприємства наведено нижче:

Таблиця 8

Перелік основних дебіторів Підприємства

Контрагент	Залишок на 31.12.2025
ТОВ «Гольфстрим-ІІ»	575987,15
КП «Павлоградводоканал»	12193369,50
КП «ТЖКП»	45820576,00

ПрАТ ДТЕК «Павлоградвугілля»	2556135,98
МЖКП «Шахтарське»	56244758,21
ВСП"Дніпровська дирекція"філії"ЦБМР та ЕБіС "АТ"Укрзалізниця" ст. Миколаївка Донецька	335849,11
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ГОСПОДАР" ЗАЙЦІВСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ"	176976,36
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТРОЇЦЬКЕ ЖКГ	51892,85
ПрАТ «Агро-Союз»	574080,78
ОК ДЖЕРЕЛО -2010	1513810,97
СТ «Родники»	106754,79
ПАТ НЕК Укренерго	13337,50
КП «Добробут Миколаївщини»	15667,55
НВФГ Компанія МАЇС	6869,02
ФГ «Три порося»	18435,81
ФОП Ляхов О.В.	33282,43
ФОП ГОРОДНЮК А.О.	2220,29
ТОВ фірма НІВАДА-7	11170,82
ТОВ Прабос Україна	5342,57
СП "Дніпр.Гол.матеріально-технічний склад"рег.філія"Придн.залізниця"ПАТ"Укр.заліз"	10268,63
СТ Вишня	14362,49
СТ Локомотив	67798,45
СОТ Дружба-2	51014,13
СТ Калина	73014,00
ПП Марівське	69037,08
ТОВ Еководгосп	250767,98
ТОВ Павлоградтеплоенерго	709 523,27
ФГ Чайка	10268,71
ФО Балан Ю.О.	4440,58
ТОВ ПТАХОФАБРИКА ТРАВНЕВА	154240,63
ПАТ Синельниковский ресорний завод	8435,13
ТОВ Першотравенський ремонтно-механічний завод	110875,64
ФО Баєва О.В.	16305,24
ФО Лисенко М.Г.	10081,39
СОТ Ромашка	13668,62
ТОВ Барс	4833,68
ФОП Проскурін Д.А.	3469,20
Населення	23227560,79

На 01.01.2025 Інші оборотні активи становили 68 073 тис. грн. (рядок 1190 Балансу «Звіту про фінансовий стан»), на 31.12.2025 року становила 95 093 тис. грн.

11. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість. У статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображається сума заборгованості постачальникам і підрядникам за матеріальні цінності, виконані роботи та отримані послуги.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається заборгованість підприємства за усіма видами платежів до бюджету (включаючи податки з працівників підприємства).

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування» відображається сума заборгованості за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість підприємства з оплати праці.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за поточні забезпечення» відображається заборгованість підприємства з резерву відпусток.

У статті «Інші поточні зобов'язання» наводяться суми зобов'язань, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включеними до інших статей, наведених у розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення».

Таблиця 9

Звіт про фінансовий стан (в тис. грн)

Статті балансу	Кредиторська заборгованість	
	01.01.2025	31.12.2025
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари, роботи, послуги	410782	572410
розрахунки з бюджетом	140234	175870
розрахунками зі страхування	1673	1735
Розрахунками з оплати праці	8873	15074
Поточні забезпечення	7931	7789
Інші поточні зобов'язання	54047	76745
Разом	**623540**	**849623**

На 01.01.2025 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складала 410 782 тис. грн. (рядок 1615 Балансу «Звіту про фінансовий стан»). На 31.12.2025 року кредиторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги становила 572 410 тис. грн.

На 01.01.2025 року кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складала 140 234 тис. грн. (рядок 1620 Балансу «Звіту про фінансовий стан»). На 31.12.2025 року кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становила 175 870 тис. грн.

На 31.12.2025 року кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування становила 1 735 тис. грн. (рядок 1625 Балансу «Звіту про фінансовий стан»), що на 62 тис. грн. більше порівняно з показником на 01.01.2025 р..

На 31.12.2025 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 15 074 тис. грн. (рядок 1630 Балансу «Звіту про фінансовий стан»), що на 6 201 тис. грн. більше порівняно з показником на 01.01.2025 р.

Таблиця 10

Перелік основних кредиторів Підприємства (в тис.грн)

Контрагент	Залишок на 31.12.2026
Дніпровські електромережі ДТЕК АТ	91344140,05
Дніпровські енергетичні послуги ТОВ	10561650,97
ЕНЕРА ВІННИЦЯ ТОВ	3860975,84
ЛЕКС ТЕРРА Адвокатське об"єднання	14798944,06
НОВІТНІ ТЕХНОЛОГІЇ 3000 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	7900000,00
ОПЕРАТОР-РИНКУ ДП	11142019,80
УКРЕНЕРГО НЕК ПАТ	4684404,19
Укрінтеренерго ДПЗД	384595519,88
ПП Ажіо	200000,00
Аудиторська фірма Аналітик	157000,00
Адвокатське бюро Джастіс	10000,00
ТОВ ЕДС-ПРОЕКТ	349756,59
ТОВ ЄРЦ КП	98944,83
ФОП НЕТАХАТА О.В.	69971,62
ПАТ Укргідропроект	30000,00
ТОВ Чисте місто	33400,80
ТОВ Аульська хлороперелівна станція	1593111,06
ТОВ ЗОВНІШАГРОТРАНС-1	4954383,00
ФОП Чмихало	19610,00
ТОВ Алетея ЕТЧ	177000,00
Павлоградська міська рада	8628,41
ТОВ Нова пошта	4318,44
ФОП Мовчан Ю.В.	3000,00

ФОП Левченко Г.Г.	55200,00
ФОП Компанієць О.О.	16510,00
ТОВ Зодчий Інжиніринг	85604,84
ФО Даков В.А.	5299,30
ФО Атемасов О.В.	20363,98
ТДВ Дніпрокомунтранс	3627,72
ФО Муковський В.І.	2577,42

12. Доходи

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг.

Таблиця 11

Звіт про фінансові результати за 2025 рік (тис. грн)

Розподіл доходу за кожною групою доходів

Класифікація доходів	Обсяг у 2025 році, тис.грн	Обсяг у 2024 році, тис.грн	Δ
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робт, послуг)	261 393	211 096	50 297
Усього:	**261 393**	**211 096**	**50 297**

Чистий дохід підприємства від реалізації послуг за 2024 р. складав 211096 тис. грн. У 2025 році чистий дохід підприємства зріс порівняно з 2024 р. на 50297 тис.грн. та становив 261393тис. грн.

Таблиця 12

Звіт про фінансові результати за 2025 рік (тис. грн)

Назва статті звіту про фінансові результати	Код рядка	За попередній період 2024 рік	За звітний період 2025 рік
Інші операційні доходи	2120	8 520	3 125

У 2025 році інші операційні доходи становили 3 125 тис. грн., що на 395 тис. грн. менше порівняно з 2024 роком.

33

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 2025 та 2024 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Таблиця 13

Елементи доходів	2025 рік тис.грн	2024 рік тис.грн
Компенсація за користування ел.енергією	627	1 242
Одержані штрафи, пені, неустойки	4 019	1 763
Дохід (технічні умови)	33	52
Відшкодування додаткової відпустки учаснику ЧАЕС	28	36
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	3 437	8
Відшкодування за працевлаштування ВПО	24	24
Коригування резерву сумнівних боргів	352	-
Усього:	**8 520**	**3 125**

Інші операційні доходи. У статті «Інші операційні доходи» відображаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

- одержані штрафи, пені, неустойки;
- компенсація за користування ел.енергією;
- дохід від оказання послуг по складанню технічних умов;
- відшкодування додаткової відпустки учаснику ЧАЕС;
- амортизація від безоплатно одержаних оборотних активів;
- відшкодування за працевлаштування ВПО;
- коригування резерву сумнівних боргів.

Інші доходи. У статті «Інші доходи» відображається дохід від безоплатно отриманих необоротних активів, дохід отриманий від переоцінки ОЗ.

У 2025 році інші доходи становили 2 648 тис. грн., що на 2 272 тис. грн. меньше порівняно з 2024 роком.

Таблиця 14

Звіт про фінансові результати за 2025 рік (тис. грн)

Назва статті звіту про фінансові результати	Код рядка	За попередній період 2024 рік	За звітний період 2025 рік
Інші доходи	2240	4 920	2 648

14. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). У статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається виробнича собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) та/або собівартість реалізованих товарів. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) визначається згідно з Національним Положенням (стандартом) 9, Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року № 318, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за № 27/4248 (зі змінами), Положенням (стандартом) 30.

У цій статті організації, основною діяльністю яких є надання послуг з централізованого водопотачання.

Таблиця 16

Звіт про фінансові результати за 2025 рік (тис. грн)

Назва статті звіту про фінансові результати	Код рядка	За попередній період 2024 рік	За звітний період 2025 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	334 186	393 125

У 2025 році собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) становила 393 125 тис. грн., що на 58 939 тис. грн. більше порівняно з 2024 роком.

Адміністративні витрати. У статті "Адміністративні витрати" відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

У 2025 році адміністративні витрати становили 15 476 тис. грн., що на 64 тис. грн. більше порівняно з 2024 роком.

Таблиця 17

Звіт про фінансові результати за 2025 рік (тис. грн)

Назва статті звіту про фінансові результати	Код рядка	За попередній період 2024 рік	За звітний період 2025 рік
Адміністративні витрати	2130	15 412	15 476

Витрати на збут. У статті "Витрати на збут" відображаються витрати підприємства, пов'язані з реалізацією продукції (товарів) - витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів).

Таблиця 18

Звіт про фінансові результати за 2025 рік (тис. грн)

Назва статті звіту про фінансові результати	Код рядка	За попередній період 2021 рік	За звітний період 2022 рік
1	2	3	4
Витрати на збут	2150	6 814	5 687

У 2025 році витрати на збут становили 5 687 тис. грн., що на 1 127 тис. грн. меньше порівняно з 2024 роком.

Інші операційні витрати. У статті «Інші операційні витрати» відображаються собівартість реалізованих виробничих запасів, необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття; суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості відповідно до Національного Положення (стандарту) 10; втрати від знецінення запасів; втрати від операційних курсових різниць; визнані економічні (фінансові) санкції; відрахування для забезпечення наступних операційних витрат, а також усі інші витрати, що виникають в процесі операційної діяльності підприємства (крім витрат, що включаються до собівартості продукції (товарів, робіт, послуг)).

У 2025 році інші операційні витрати становили 25 920 тис. грн., що на 15 060 тис. грн. більше порівняно з 2024 роком.

Таблиця 19

Звіт про фінансові результати за 2025 рік (тис. грн)

Назва статті звіту про фінансові результати	Код рядка	За попередній період 2024 рік	За звітний період 2025 рік
Інші операційні витрати	2180	10 860	25 920

1 5. Власний капітал

Підприємство є об'єктом права спільної власності територіальних громад сіл,; селищ, міст, області управління яким здійснює Дніпропетровська військова обласна Адміністрація (надалі — Орган управління майном).

Статутний капітал

Сума статутного капіталу визначена реєстраційними документами Підприємства та становить 68 264 тис. грн.

Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2025 року додатковий капітал складається з вартості безкоштовно отриманих необоротних активів складає 50 086,0 тис. грн.

Капітал у дооцінках

Підприємство використовує рахунок «Капітал у дооцінках» для узагальнення інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу. Залишок на цьому рахунку зменшується у разі уцінки та при нарахуванні зносу зазначених активів, зменшення їх корисності тощо.

На 31 грудня 2025 р. сума капіталу у дооцінках складала 58 752,0 тис. грн.

Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 року склав (-620 080,0) тис. грн.

Прибуток (збиток) кожного звітного періоду визначається на основі даних фінансової звітності згідно П(с)БО.

За результатами господарської діяльності 2025 року збиток Підприємства склав 174 942,0 тис. грн.

Податок на прибуток

Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства України.

Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань і відстроченого податку та визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному або інших періодах.

Поточний податок – це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно оподатковуваного прибутку або

збитків поточного або попередніх періодів. Інші податки окрім податку на прибуток, представлені як компонент загальновиробничих витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання звітності по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, визначеною для цілей складання фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, перенесених на наступні періоди, якщо ймовірне отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки.

На кожну річну дату складання звітності Підприємство переглядає облікову вартість відстрочених податкових активів і зменшує її, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату складання звітності і визнаються лише тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дозволить реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку.

Відстрочений податок оцінюється за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Сегменти фінансової звітності

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами" застосовується підприємством при формуванні інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності.

Інформація формується у бухгалтерському обліку за господарськими сегментами.

Визнати: пріоритетним - господарський сегмент, допоміжними – географічний виробничий, географічний збутовий.

Визначити наступні види господарських сегментів, які є пріоритетними:

-Надання послуг з централізованого водопостачання;

-Надання послуг з абонентського обслуговування;

-Інша неліцензійна діяльність.

17. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними

Підприємство є державним, засноване на праві державної власності, належить до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації. Майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання. Майно Підприємства становлять виробничі і невиробничі засоби та обігові кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

Згідно Статуту, основним плановим документом Підприємство є фінансовий план, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів. Підприємство має самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Відповідно статуту підприємства, особою, яка має повноваження щодо прийняття рішень від імені Підприємства визначено начальника. Начальник Підприємства призначається на посаду у порядку, передбаченому чинним законодавством України.

18. Виплати персоналу

Підприємство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників згідно із ставками, що діяли протягом звітного періоду, та які застосовуються до фонду оплати праці. У звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

19. Виплати основному управлінському персоналу

У 2025 році основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (начальник, перший заступник начальника, заступник начальника, головний бухгалтер, заступник головного бухгалтера, головний економіст, завідуюча канцелярією, менеджер з персоналу) отримував основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати.

- Поточні виплати у сумі – 10 230,5 тис. грн.,

- Інші довгострокові виплати - не проводились;
- Виплати по закінченню трудової діяльності – не проводились;
- Виплати при звільнені – 575,1 тис. грн.;

20. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства. Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, процентного ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Підприємство не зазнає валютного ризику.

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство 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

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів

за отримані послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

21. Претензійно-позовна робота

- Заборгованість споживачів - юридичних осіб, більш 3-х років складає 11 882,0 тис. грн, в т. ч. заборгованість за якою є рішення суду - 11 792,4 тис. грн.

- Станом на 31.12.2025 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 5 820,9 тис. грн..

- З метою запобігання зростання дебіторської заборгованості та зменшення існуючої, додатково вживаються такі заходи:

  - направлення боржникам листів-попереджень та листів-рекомендацій щодо погашення дебіторської заборгованості;

  - укладання зі споживачами договорів на розстрочку по сплаті заборгованості та оформлення гарантійних зобов'язань зі споживачами щодо погашення заборгованості за надані послуги;

  - проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи, щодо необхідності своєчасного здійснення оплат за надані послуги;

  - проведення роз'яснювальної роботи щодо оформлення субсидій на послуги водопостачання.

22. Вплив інфляції

Держстатом України оприлюднений офіційний показник інфляції за 2025 рік (100,2%), враховуючи, що кумулятивний приріст інфляції за останні 3 роки не перевищило 100%, передбачених НП(С)БО 22 «Вплив інфляції» для коригування показників фінансової звітності, тому показники річної фінансової звітності Підприємства не підлягають коригуванню.

Згідно пункту 4. НП(С)БО 22 «Вплив інфляції», показники річної фінансової звітності підприємства підлягають коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування у разі наявності в економічному середовищі, зокрема, таких специфічних факторів:

- переважна більшість населення зберігає свої заощадження у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті;
- продаж та придбання активів на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності грошей протягом періоду відстрочення платежу;
- відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно з індексом цін;
- досягнення значення кумулятивного приросту інфляції 100 і більше відсотків.

Підприємство не коригувало показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупність специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці.

23. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

- ***Середовище діяльності та ризики, притаманні Україні***
- Діяльність ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» залежить від політичних та економічних умов в Україні тому керівництво підприємства вживає всі належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства у час обумовлений складною ситуацією у країні.
- Підприємство здійснює основну діяльність за тарифами, які затверджені регулятором. Формування тарифів на централізоване водопостачання діяльності підпадає під вплив фінансових та соціально-політичних чинників.
- З метою економічної стабілізації та забезпечення зростання виробництва була розроблена інвестиційна програма, направлена на ефективне використання державного майна, поліпшення фінансового стану підприємства, оптимізацію витрат та раціональне використання обігових коштів підприємства.
- В результаті довготривалого терміну експлуатації обладнання, запірна арматура, трубопроводи та інше зносилось, морально та фізично застаріло та є енерговитратним, а тому потребує модернізації, реконструкції та заміни на нове сучасне та енергозберігаюче.
- В першу чергу модернізація та реконструкція має бути направлена на ті об'єкти, які забезпечують надійну та стабільну роботу всього підприємства по постачанню споживачам якісної питної води.

24. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2025 триває повномасштабне військове протистояння після вторгнення збройних сил РФ на територію України 24 лютого 2022 року. По всій території України запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій РФ на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» в майбутніх періодах. Керівництво оцінює, що негативний вплив військової агресії на економіку країни і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах підприємства. Керівництво ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на результати підприємства.

Верховна Рада прийняла цілу низку законів, спрямованих на вирішення проблем водопостачання населенню протягом дії воєнного стану.

Ці закони, зокрема, містять такі положення:

Протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, **забороняється підвищення тарифів** на:

- послуги з централізованого водопостачання.

Водопостачальні підприємства мали отримувати різницю в тарифах, обсяги якої будуть визначатися щоквартально за методикою Кабінету Міністрів та за погодженням з Держаудитслужбою. Фінансування різниці в тарифах передбачається за рахунок місцевих бюджетів.

ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» продовжує вести безперервно свою діяльність. Підприємство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На сьогоднішній день керівництво ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на роботу підприємства. За всіх сценаріїв ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» має вести безперервну діяльність, сценарії призупинення діяльності не мають під собою обґрунтування та доцільності в налагодженій моделі функціонування підприємства.

Тривалість та вплив військової агресії РФ проти України та переведення єдиної державної системи цивільного захисту у режимі надзвичайної ситуації, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки звіту залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити

обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, як впливатимуть (за наявності такого впливу) вони на фінансове становище Підприємства, тому впевнене, що в такій ситуації керівництво вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Таким чином, фінансова звітність підприємства станом на 31.12.2025 та за період з 01 січня 2025 по 31 грудня 2025 не містить коригувань щодо розміру доходу ДМП ВКГ «Дніпро-Західний Донбас» коригувань вартості активів чи інших показників фінансової звітності підприємства. Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 27 лютого 2025 року.

В.о. начальника ДМП ВКГ «ДЗД» Олександр АТЕМАСОВ

Головний бухгалтер Юлія ДМІТРІЄВА

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ДЕПАРТАМЕНТ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА БУДІВНИЦТВА
ДЕРЖАВНЕ МІЖРАЙОННЕ ПІДПРИЄМСТВО ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА
«ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС»

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

за 2025 рік

с.Воронове

39

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА, ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ДМП ВКГ «ДЗД»

Державне міжрайонне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства «ДНІПРО-ЗАХІДНИЙ ДОНБАС» (далі за текстом – ДМП ВКГ «ДЗД», Підприємство) зареєстроване згідно з чинним законодавством України.

ДМП ВКГ «ДЗД» було створено за рішенням Дніпропетровської обласної державної адміністрації (розпорядження № 75-р від 04.08.1997).

Підприємство є в енергетичному реєстрі НКРЕКП з видом діяльності — централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, постачання електричної енергії споживачу.

Підприємство знаходиться в реєстрі природних монополій з видом діяльності ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОПОСТАЧАННЯ ТА ЦЕНТРАЛІЗОВАНЕ ВОДОВІДВЕДЕННЯ.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду (2025 рік - 318 осіб.), (2024 рік - 326 осіб).

Показники	Зміст	Код
Юридична особа (Повна назва)	Державне міжрайонне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас»	03564045
Юридична особа (Скорочена назва)	ДМП ВКГ «ДЗД»	03564045
Вид економічної діяльності	«Постачання електричної електроенергії» (діяльність не здійснюється) «Забір, очищення та постачання води» «Каналізація, відведення й очищення стічних вод» - (діяльність не здійснюється)	- 36.00 37.00
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Державне підприємство	140
Юридична адреса та місцезнаходження	вул. Дніпровська,28, с. Воронове, Дніпропетровська обл.,52591	
Код ЄДРПОУ	03564045	
Дата проведення державної реєстрації	02.04.1998р.	
Орган управління	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ https://adm.dp.gov.ua/	

Державне міжрайонне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас» розташоване в с. Воронове Синельниківського району Дніпропетровської області.

ДМП ВКГ «ДЗД» працює і забезпечує питною водою населення, промислові і сільськогосподарські підприємства Синельниківського, Павлоградського районів, міст Синельникове, Павлоград, Тернівка, Першотравенськ, підприємства і частину населення Петропавлівського району; садові товариства; шахти і підприємства ПАТ «ДТЕК Павлоградвугілля».

Галузь - комунальне господарство. Власність державна-100%.

Водовід «Дніпро-Західний Донбас» введений в експлуатацію 30.12.1986 року.

Проектна потужність – 120 тис. м^3/ добу. Водозабір –р.Дніпро (Дніпровське водосховище).

Джерелом централізованого питного водопостачання підприємств і населених пунктів Синельниківського району, міст Синельникове, Павлоград, Тернівка, Шахтарське (Першотравенськ) Дніпропетровської області, загальною кількістю населення до 300 тис. чоловік, є водовід «Дніпро-Західний Донбас».

Згідно Розпорядження Голови ОДА від 30.12.2013р. № Р-1144/0/3-13 «Про затвердження акту приймання-передачі об'єктів публічного АТ «ДТЕК Павлоградвугілля» до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації», ДМП ВКГ «ДЗД» визнано балансоутримувачем об'єктів, що передаються згідно з Актом, а саме: «Центральна база», майданчики №5 і №8, водоводи від майданчика №4 м.Павлоград до ЦРП м.Тернівка і м. Шахтарське (Першотравенськ).

Очищення поверхневої води відбувається на очисних спорудах насосної станції II-го підйому (НС-2).

Для дезінфекції води в системі централізованого питного водопостачання використовується рідкий хлор. З січня 2023 року додатково передбачена реагентна обробка води за допомогою коагулянту гідроксихлориду алюмінія.

Фактична подача питної води складає:

2025 р.- 47,48 тис. м3/добу - 17328,75 тис. м3/рік

В теперішній час виробничі потужності підприємства використовуються на 42,73 %.

Водопостачання.

В системі централізованого водопостачання задіяні 6 магістральних насосних станцій:

- Насосна станція НС-1, I-го підйому (водозабір), біля с. Воронове Синельниківського району.
- Насосна станція НС-2, біля с. Воронове Синельниківського району.
- Насосна станція підкачки НС 2а, біля с. Павлівка Синельниківського району;
- Насосна станція НС-3, III-го підйому в м. Синельникове.
- Насосна станція підкачки НС-5, Троїцьке ОТГ, Павлоградського району.
- Насосна станція НС-8, IV-го підйому біля. с. Дмитрівка, Синельникіського району.

А також районна насосна станція:

- НС-11, біля с. Воронове Синельниківського району - подача води з магістрального водоводу на села Запорожець, Василівка-на Дніпрі, Грушувато-Криничне, Суха-Калина.

На НС-1, НС-2, НС-5, НС-8 встановлені частотні перетворювачі вітчизняного виробництва, на старих насосних агрегатах.

На всіх насосних станціях продовжує перебувати в експлуатації застаріле насосне обладнання, яке не відповідає сучасним вимогам енергоефективності і призводить до значної частки затрат на електроенергію від собівартості послуг з водопостачання.

В склад споруд технологічного призначення та транспортування води входять:

Інструментально -лабораторні дослідження здійснює лабораторія контролю виробництва (Св-во що засвідчує технічну компетентність лабораторії з контролю виробництва №ПЧ 06-2/1166-2023 від 20.06.2023р. Термін дії до 20.06.2026 року).

Загальна протяжність водопровідних мереж підприємства –743,591 км, у т.ч.:

- на балансі ДМП ВКГ «ДЗД»- 439,228 км:
- в оперативному керівництві – 304,363 км.

Протяжність магістральних водоводів – 256,862 км.

Підвідні водопровідні мережі до населених пунктів Синельниківського району – 144,384 км.

Розподільчі водопровідні мережі: Іларіонівська ОТГ – 99,005 км; Зайцівська ОТГ – 28,308 км; Раївська ОТГ– 113,418 км; Роздорська ОТГ – 32.770 км; Славгородська ОТГ –61,30 км; Троїцька ОТГ- 7,544 км. Всього 342,345км.

Загальна протяжність мереж, які потребують заміни – 52,36 км.

Водовідведення

40

ДМП ВКГ «ДЗД» експлуатує комплекс каналізаційних очисних споруд (КОС), які введені в експлуатацію в 1986р. з проектною потужністю 0,2 тис. м^3/добу, де очищаються господарсько-побутові стоки з майданчиків НС-1, НС-2.

В системі централізованого водовідведення задіяні три каналізаційних насосних станції:

- КНС майданчика НС-1, потужністю 40-60м^3/добу
- КНС майданчика НС-2, потужністю - 100 м^3/добу
- КНС с. Воронове, потужністю - 100 м^3/добу

Кількість господарсько-побутових очищених стоків у 2024 році складає – 30,05 м^3/добу або 10,97 тис. м^3 / рік.

До складу каналізаційних очисних споруд (КОС) входять:

- аванкамера;
- будівля каналізаційних очисних споруд;
- гасник гідроударів;
- комплект установки КУ-200 – 2 шт по 200 м^3/добу;
- контактний резервуар – 24м^3 – 1 шт;
- каналізаційна насосна станція перекачки очищених стоків;
- мулові майданчики – 2 шт, розміром в плані – 12,0х12,5м;
- ставок накопичувач, розміром в плані 200х200м;
- трансформаторна підстанція 10/0,4кВ

КОС потребують модернізації та заміни частини обладнання.

Загальна протяжність побутово-фекальних мереж каналізації – 24,6 км, в т.ч. :

- напірні колектори – 19,2 км Д=110пвхр
- самопливна каналізація – 5,4 км керамічні, чавунні Д=150-300мм.

Потребують заміни 31% напірних колекторів і самопливних мереж

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ДМП ВКГ «ДЗД» здійснює свою діяльність за допомогою об'єктів централізованого водопостачання, пов'язаних єдиним технологічним процесом виробництва і транспортування питної води, які належать до сфери управління Дніпропетровської ОДА.

Підприємство є балансоутримувачем основних засобів, які використовуються в господарській діяльності на праві господарського відання.

На кінець звітного року первісна вартість основних засобів становила 421 607 тис. грн, залишкова — 126 345 тис. грн.

Ступінь зносу основних фондів у цілому по Підприємству становить 70% , що вимагає наявності значних фінансових та трудових ресурсів для підтримання їх у належному технічному стані.

З метою утримання в належному санітарно-гігієнічному стані мереж та споруд водопостачання Підприємством щорічно проводиться промивання і хлорування водопровідних мереж, ємкісних споруд та відстійників на ВНС.

ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

Протягом 2025 року підприємством реалізовано послуг:

- з централізованого водопостачання в обсязі 8 673,2 тис. м^3, що на 3,5% менше, ніж у 2024 році, та на 17,3 % менше, ніж заплановано.

Від здійснення господарської діяльності за 2025 р підприємством отримано доходи в обсязі 267 166 **тис. грн.**, зокрема

• чистий дохід від реалізації товарів, робіт послуг — 261 393 тис. грн., з них доходи від здійснення основної діяльності — 258 018 тис. грн. (послуги з водопостачання). Доходи від іншої діяльності — 3 375 тис. грн. *(від плати за абонентське обслуговування, інша господарська діяльність);*

• інші операційні доходи — 3 125 тис. грн.. з них додаткові нарахування за водопостачання (штрафні санкції) — 1 763 тис. грн., інші доходи – 1 362 тис. грн.

• інші доходи — 2 648 тис. грн., з них доходи від безоплатно отриманих активів — 2 639 тис. грн., інше — 9 тис. грн.

Загальні витрати підприємства у 2025 році склали — **442 378 тис. грн**.

Собівартість реалізованої продукції — 393 125 тис. грн., адміністративні витрати — 15 746 тис. грн., інші операційні витрати — 25 920 тис. грн., витрати на збут – 5 687 тис.грн., інші витрати – 1 900 тис.грн.

Зростання фактичної собівартості у порівнянні із запланованою викликано різким підвищенням цін на енергетичні та матеріально-технічні ресурси.

Звітний 2025 рік охарактеризувався роботою підприємства в умовах тотального дефіциту обігових коштів внаслідок невідповідності діючих тарифів фактичній собівартості послуг, з централізованого водоспоживання у зв'язку з суттєвим зростанням цін на основні складові собівартості послуг, а також незадовільним рівнем розрахунків споживачів за спожиті послуги.

Впродовж звітного року на підприємстві була критичною ситуація із забезпеченням реагентами та сплатою за поточне споживання електричної енергії впродовж поточного року.

Середньозважений тариф за 2025 рік на послуги з централізованого водопостачання склав 32,64 грн/м³, при фактичній собівартості 50,10 грн/м³.

Таким чином, рівень відшкодування діючими тарифами фактичної собівартості послуг з централізованого водопостачання у звітному періоді становив – 65,1 %.

Фінансовий стан підприємства значною мірою залежить від рівня тарифів на послуги з централізованого водопостачання.

Законами України «Про житлово-комунальні послуги», «Про ціни і ціноутворення», «Про питну воду та питне водопостачання», «Про водовідведення та очищення стічних вод», «Про державне регулювання в сфері комунальних послуг», постановою Кабінету Міністрів України від 01.06.2011 № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги», Порядком формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 10.03.2016 року №302 передбачено встановлення економічно обґрунтованих тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.

На період 2025 року згідно з вимогами Закону України «Про державне регулювання у сфері комунальних послуг» для ДМП ВКГ «ДЗД» органом уповноваженим встановлювати тарифи була Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Приведення тарифів до економічно обґрунтованого рівня є вимогою чинного законодавства та необхідним заходом для належного функціонування підприємства, зокрема, для здійснення розрахунків за електроенергію, оплати податків, своєчасної виплати заробітної плати працівникам підприємства, та забезпечення споживачів якісними послугами та питною водою.

У звітному періоді підприємство працювало за тарифами на централізоване водопостачання, що введені в дію з 01.01.2025 року відповідно до постанови Національної комісії що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 24.12.2024 р. № 2317 та діяли до 31.12.2025 року:

а) на централізоване водопостачання:

споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, - 29,34 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);

споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, - 57,82 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);

Пунктом 2 даної постанови встановлено, що тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення застосовуються ***для населення*** на рівні тарифів, що застосовувалися станом на 24 лютого 2022 року, а саме:

на централізоване водопостачання – 30,20 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість).

Порядком формування тарифів передбачено механізм компенсації витрат, що передбачає повернення різниці між витратами передбаченими у структурі тарифів та фактично понесених підприємством, але це відбувається майже з двохрічним запізненням і без урахування

інфляційних процесів. Для зменшення фактичної собівартості послуг, підприємство здійснює заходи по скороченню матеріальних витрат у натуральному виразі та при наявності можливостей здійснює заходи з енергозбереження, однак систематичне зростання цін нівелює ефективність цих заходів.

Рівень тарифів у 2025 році не забезпечував відшкодування фактичних витрат на виробництво послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

У звітному періоді підприємству не здійснювалося відшкодування різниці в тарифах за попередні роки.

За 2025 рік в цілому по підприємству отримано збиток в розмірі 174 942 тис. грн.

Невиконання планових показників обсягу реалізації з централізованого водопостачання на 1 812,12 тис. куб. м. пов'язано з форс-мажорними обставинами, що зумовлені запровадженням в Україні воєнного стану.

ЛІКВІДНІСТЬ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

За 2025 рік показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності ДМП ВКГ «ДЗД» мають наступні значення.

Назва показника	Формула розрахунку	Розрахунок показника, тис. грн.	Значення показника	Нормативне значення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	К.а.= Грошові активи/Поточні зобов'язання:	58/849 623	0,00	> 0
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Кзл= Оборотні активи/ Поточні зобов'язання	256 404/849 623	0,30	> 1
3. Коефіцієнт швидкої ліквідності	Кпл= (Оборотні активи – запаси)/поточні зобов'язання:	(256 404-8 678)/849 623	0,29	0,6 – 0,8
4. Коефіцієнт платоспроможності	Кп = Власний капітал / Загальні зобов'язання.	-442 978/849 721	-0,50	> 0,5
5. Коефіцієнт оборотності активів	Оборотність активів (за рік) = Виручка (Чистий дохід) / Середньорічний обсяг оборотних активів	261 393/223 567	1,17	>0,1 збільшення

Інтерпретація отриманих показників

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина короткострокових зобов'язань може бути сплачена терміново. Грошова платоспроможність Підприємства станом на 31.12.2025 року становить 0,00 (нормативне значення – більше 0).
- Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Підприємства та показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення коефіцієнту більше 1. На кінець звітного періоду коефіцієнт покриття становить 0,30;

- Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки найбільш термінові зобов'язання покриті ліквідними активами. На кінець звітного періоду коефіцієнт становить 0,29 (нормативне значення 0,6-0,8).
- Коефіцієнт платоспроможності характеризує частку короткострокової заборгованості, яку може погасити підприємство, а також є свідченням достатності грошових коштів для негайного покриття зобов'язань. Нормативне значення цього показника здебільшого приймається не нижче 0,2. На кінець звітного періоду коефіцієнт становить -0,50.
- Коефіцієнт оборотності активів характеризує ефективність використання активів з точки зору обсягу реалізації, вказуючи скільки гривень реалізації припадає на кожну гривню, вкладену в активи підприємства. На кінець звітного періоду коефіцієнт оборотності активів складає 1,17 (нормативне значення – більше 0,1).

Загальна сума поточної дебіторської заборгованості за послуги з водопостачання станом на 31.12.2025 року становить 143 819 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість підприємства на звітну дату становила 849 623 тис. грн. в тому числі:

За товари роботи і послуги 572 410 тис. грн., розрахунки з бюджетом – 175 870 тис.грн., розрахунками з оплати праці – 15 074 тис.грн.

КАДРОВА ПОЛІТИКА

Підприємство забезпечене кваліфікованими, досвідченими кадрами у складі 315 працівників, з них - _118_ жінок. Особовий склад працівників підприємства відповідає вимогам класифікатора кваліфікаційних характеристик професій працівників. У відповідності до чинного законодавства України та у відповідності до програм навчання працівників, на ДМП ВКГ «ДЗД» систематично здійснюється робота по навчанню та розвитку персоналу. У 2025 році було проведено підвищення кваліфікаційного рівня 2 робітникам, присвоєно кваліфікацію 5 робітникам, проведено навчання та перевірку знань 163 робітникам за професіями з питань охорони праці та НПАОП, навчання та перевірку знань 39 інженерно-технічним працівникам з питань охорони праці та НПАОП.

Для підвищення професійного рівня керівники, фахівці та професіонали підприємства систематично приймають участь у науково-практичних семінарах та конференціях.

ТАРИФОУТВОРЕННЯ

Протягом 2025 року на підприємстві діяли такі тарифи:

Назва послуги	Тариф, грн/м³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Споживачі, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання	*29,34*	01.01.2025- 31.12.2025 (Постанова НКРЕКП від 24.12.2024 р. № 2317)
Споживачі, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водовідведення	*57,82*	01.01.2025- 31.12.2025 (Постанова НКРЕКП від 24.12.2024 р. № 2317)

На момент встановлення тарифів, вони уже не відповідали економічно обгрунтованому рівню.

ЗВІТ З ОХОРОНИ ПРАЦІ
(за 2025р.)

1.	Кількість працюючих всього:	315
	у т.ч. жінок	118
2.	Кількість потерпілих від нещасних випадків	0
	на виробництві	0
3.	Кількість потерпілих від нещасних випадків	0
	не пов'язаних з виробництвом	0
4.	Витрати на заходи з охорони праці з усіх джерел фінансування (грн)	420,32 тис.грн.
5.	Заходи поліпшення стану безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, їх виконання	39,4%
6.	Наявність у колдоговорі розділу "Охорона праці"	Так, в наявності
7.	Проведення навчання та перевірки знань охорони праці (кількість атестованих всього) (за рік)	254
	- у т.ч. посадових осіб	39
	- по професіям, пов'язаних з підвищеною небезпекою	163
8.	Проведення нарад, оперативного контролю (всього) :	43
	- щотижневих	32
	- щомісячних	11
9.	У кількість проведених семінарів з охорони праці	11
10.	Розроблено та Переглянуто інструкцій (всього):	59
	- у т.ч. з охорони праці	34
	- посадових (робочих)	25
11.	Кількість проведених перевірок в структурних підрозділах з питань охорони праці	58
12.	Кількість працівників, яким поліпшено умови праці (чол)	25
13.	Кількість проведених медоглядів (чол)	89
14.	Забезпеченість працюючих спецодягом, спецвзуттям, ЗІЗ (%)	50%
15.	Кількість працівників, які виконують роботу з підвищеною небезпекою	163
16.	Кількість працюючих у шкідливих умовах праці	160
17.	Кількість робочих місць, які підлягають атестації:	35
	- з них атестовано	31
18.	Наявність системи управління охорони праці (положення та номер наказу про затвердження)	Положення про службу охорони праці ДМП ВКГ «ДЗД», наказ від 05.01.2023 р. №9
19.	Створення комісії з охорони праці	Наказ від 05 січня 2026р. №04-1/10-7
20.	Функціонування кабінету по охороні праці	+
21.	Кількість придбаної нормативно-технічної документації та літератури з охорони праці	Е-журнал Довідник з охорони праці
22.	Наявність служби з охорони праці (кількість працівників)	2
23.	Наявність служби з нагляду за будівлями і спорудами	Відсутня

ПРЕТЕНЗІЙНО-ПОЗОВНА РОБОТА

Юридичною службою в 2025 році проводилась претензійно-позовна робота з споживачами, з метою стягнення заборгованості за спожиті послуги водопостачання:

- відправлено 31 заяв на видачу судових наказів на суму 540579,45 грн;
- задоволено18 заяв на видачу судових наказів на суму 303116,49 грн;
- 5 справ направленні у Державну виконавчу службу на суму 88350,82 грн. (судові накази, які набрали законної сили за 2025р.);
- сума стягнена Державною виконавчою службою 88350,82 грн.;
- відправлено 120 претензій на суму 1943363,55 грн.;
-Укладено 52 договори реструктуризації заборгованості на суму 995544,83 грн.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Діяльність Державного міжрайонного підприємства водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас» безпосередньо пов'язана з використанням водних ресурсів, підготовкою та транспортуванням питної води, експлуатацією виробничих об'єктів і мереж, а також утворенням відходів у процесі господарської діяльності.

З метою запобігання та недопущення погіршення стану довкілля підприємство має забезпечувати оцінювання впливу своєї діяльності на навколишнє природне середовище та здоров'я населення, дотримання умов природоохоронних дозволів, виробничий контроль і виконання передбачених природоохоронних заходів.

Основними екологічними аспектами діяльності підприємства є:

– викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами;
– використання та охорона водних ресурсів;
– утворення зворотніх вод (виробничі та поверхневі стічні) у процесі підготовки питної води;
– поводження з відходами, що утворюються в структурних підрозділах;
– запобігання забрудненню грунтів та водних об'єктів;
– безпечне зберігання та використання хлору та інших хімічних речовин.

Атмосферне повітря

Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами здійснюються під час експлуатації виробничого та допоміжного обладнання підприємства. Експлуатація джерел викидів повинна здійснюватися відповідно до чинних дозволів на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами та встановлених у них умов.

Основними технологічними процесами, під час яких утворюються та викидаються забруднюючі речовини є: зберігання піску у відкритих складах, перевантаження піску, зварювальні роботи та механічна обробка металів, маневрування автотранспорту.

Згідно державної статистичної звітності 2-ТП (повітря) за 2025 рік на підприємстві утворилося:

- метали та їх сполуки – 0,002 т;
- оксид азоту — 0,013 т;
- оксид вуглецю – 0,364 т;
- вуглеводні — 0,001 т;
- речовини у вигляді суспендованих твердих частинок- 0,210 т.

Водні ресурси

Раціональне використання водних ресурсів, забезпечення стабільної роботи систем централізованого водопостачання та мінімізація втрат води є одними з ключових напрямів

екологічної діяльності ДМП ВКГ «ДЗД». Проектна продуктивність системи водопостачання підприємства 120 000 м3/добу.

Державне міжрайонне підприємство водопровідно-каналізаційного господарства «Дніпро-Західний Донбас» знаходиться біля Дніпровського водосховища на р. Дніпро, ствір водозабору розташований на 40 км нижче м. Дніпропетровська та вище балки В. Осокорівка на 1,6 км.

Джерелом водопостачання є Дніпровське водосховище на р. Дніпро. Дане водосховище розташоване в степовій зоні України на межі Дніпропетровської і Запорізької областей. Водозабірні споруди розміщуються на лівому березі водосховища.

Проектна продуктивність системи водопостачання 120 000 м3/добу. Раціональне використання питної води та зменшення її втрат представляє собою одну з найактуальніших проблем сьогодення.

Кінцевим результатом роботи підприємства є випуск питної води, що відповідає вимогам ДСанПіН 2.2.4-171-10 «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною».

Для досягнення нормативних для питної води значень за показниками забарвленість і каламутність проектом ДМП ВКГ «ДЗД» передбачене очищення води р. Дніпро із забарвленістю не більше 45 градусів. Багаторічні спостереження за якістю води р. Дніпро свідчать про підвищення забарвленості річкової води до 70-110 градусів, а також каламутності у зв'язку з масовим розвитком діатомових водоростей. Спостерігається також інтенсивне «цвітіння» води унаслідок масового розвитку фітопланктону, представленого діатомовими, зеленими, синьозеленими водоростями, при якому зростає забарвленість і каламутність води.

Існуюча технологія водоочистки не дозволяє отримати в певні періоди питну воду, що відповідає вимогам ДСанПіН 2.2.4-171-10 «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною» за показниками забарвленість, каламутність.

Для забезпечення процесу знезараження питної води на ДМП ВКГ «ДЗД» в технологічному процесі використовується рідкий хлор який перетворюється на газоподібний стан.

Досягнення гарантованої якості питної води відповідно до вимог нормативного документу можливе лише шляхом виконання заходів щодо розвитку і реконструкції водоочисних споруд «Дніпро–Західний Донбас», розроблених на основі аналізу сучасного світового і вітчизняного досвіду у сфері водопостачання.

В процесі виробничої діяльності ДМП ВКГ «ДЗД» утворюються зворотні води (виробничі та поверхневі стічні), відведення яких здійснюється у водні об'єкти. Скидання зворотних вод у водні об'єкти є одним із видів спеціального водокористування і здійснюється на підставі дозволу спеціального водокористування (СВК) від 01.04.2026 р. № 38/ПДСХ/49д-26, виданого Державним агенством водних ресурсів України (Держводагенство) у Дніпропетровській області. Метою водокористування підприємства є забезпечення виробничих, питних та санітарно-гігієнічних потреб підприємства, передача води населенню та вторинним водокористувачам. У дозволі на спеціальне водокористування встановлений ліміт забору води, ліміт використання води та ліміт скидання забруднюючих речовин.

Встановлені ліміти

Ліміт забору води

Показник	Обсяги води	
	$м^3$/добу*	тис. $м^3$/рік
Забір води, усього (у т.ч.):	68683.52	23243.4
- з поверхневих джерел (окремо для кожного джерела)	68683.52	23243.4
Р.ДНІПРО	68683.52	23243.4
- з підземних джерел (окремо для кожного річкового басейну)	-	-

* Максимальний обсяг забору за добу протягом року з урахуванням сезонного режиму роботи

Ліміт використання води

Показник	Обсяги води	
	м3/добу	тис. м3/рік
Використання води на власні потреби, усього (у т.ч.):	9487.99	3253.95
з поверхневих джерел:	9487.99	3253.95
- на питні і санітарно-гігієнічні потреби	20.96	5.26
- на виробничі потреби	9467.03	3248.69
- на інші потреби	-	-
з підземних джерел:	-	-
- на питні і санітарно-гігієнічні потреби	-	-
- на виробничі потреби	-	-
- на інші потреби	-	-
від іншого водокористувача:	-	-
- на питні і санітарно-гігієнічні потреби	-	-
- на виробничі потреби	-	-
- на інші потреби	-	-

Нормативи гранично допустимого скидання забруднюючих речовин у водні об'єкти із зворотними водами водопровідного господарства ДМП ВКГ «ДЗД» на підприємстві розроблені у 2022 році у відповідності до вимог Постанови КМУ №1100 від 11.09.1996 р. «Про порядок розробки і затвердження нормативів гранично допустимого скиду забруднюючих речовин та перелік забруднюючих речовин, скид яких нормується».

Система водопостачання технологічних процесів водопровідних очисних споруд ДМП ВКГ «ДЗД» здійснюється за прямоточною схемою зі скиданням виробничих стічних вод у поверхневі водні об'єкти по 5-ти випусках.

Нормування скидів забруднюючих речовин із зворотними водами у водні об'єкти здійснюється шляхом встановлення гранично-допустимих скидів (ГДС) забруднюючих речовин.

ДМП ВКГ «ДЗД» здійснює контроль за якістю і кількістю скинутих у водні об'єкти зворотних вод і забруднюючих речовин. Вміст забруднюючих речовин у зворотних водах, скидання яких нормується, проводиться згідно затвердженого і узгодженого в установленому порядку графіку лабораторного контролю за допомогою інструментально-лабораторних вимірювань, у тому числі автоматизованих засобів, результати яких подаються Держводагентству відповідно до Порядку ведення державного обліку водокористування, затвердженого Міністерством захисту довкілля та природних ресурсів України.

Виробничий контроль за якістю зворотних вод підприємства та поверхневих вод здійснює лабораторія з контролю виробництва, що в своїй діяльності керується Положенням про лабораторію, в якому визначені функції, права, обов'язки, відповідальність та взаємодії з іншими підрозділами та організаціями. Свідоцтво що засвідчує технічну компетентність лабораторії з контролю виробництва №ПЧ 07-0/2801-2026 від 19.06.2026 р., терміном дії до 19.06.2029 року.

Відходи

У процесі діяльності ДМП ВКГ «ДЗД» утворюються виробничі та побутові відходи. Відходи мають збиратися роздільно за видами, тимчасово зберігатися у спеціально визначених місцях з дотриманням екологічних і санітарних вимог та передаватися суб'єктам господарювання, які мають право здійснювати відповідні операції з відходами.

Підприємство повинно забезпечувати ведення обліку відходів, визначення їх видів і кодів відповідно до Національного переліку відходів, дотримуватися вимог Плану управління відходами, укладення договорів на передачу відходів.

Окремої уваги потребують шлам від очищення (освітлення води), відпрацьовані мастила та нафтопродукти, відпрацьовані акумулятори, металобрухт, зношені шини та тверді побутові відходи.

Заходи з охорони довкілля

1. Дотримуватись вимог водного законодавства, зокрема ст. 44 Водного кодексу України, щодо обов'язків водокористувачів.
2. Відповідно до ст. 108 Водного кодексу України, здійснювати невідкладні заходи щодо запобігання стихійному лихові, спричиненому шкідливою дією вод, аваріям на водних об'єктах та ліквідації їх наслідків, повідомляти відповідні органи.
3. Забороняється скидання стічних вод на рельєф місцевості.
4. При скиданні зворотних (стічних) вод у накопичувач дотримуватись санітарних та екологічних норм щодо утримання таких об'єктів.
5. Дотримуватись нормативів гранично допустимих скидів (ГДС) забруднюючих речовин із зворотними водами підприємства. Досягнута категорія якості води у контрольному створі нижче скиду не повинна погіршуватись.
6. Забезпечити виконання заходів щодо досягнення ГДС забруднюючих речовин у водний об'єкт із зворотними водами.
7. Землі водного фону утримувати у належному стані. Не допускати порушення режиму господарювання. (ст. 88,89 Водного кодексу України).
8. Контроль за дотриманням технологічного регламенту очистки питної води.
9. Моніторинг якості поверхневих вод власною лабораторією з контролю виробництва.
10. Моніторинг якості скинутих стічних вод власною лабораторією з контролю виробництва.
11. Зменшення обсягів утворення відходів.
12. Не перевищувати рівень нормативних викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря.

РИЗИКИ

Станом на 31.12.2025 показники ліквідності Підприємства перебувають на критичному рівні. Коефіцієнт поточної ліквідності склав 0.31. що нижче нормативного значення та обумовлено заморожуванням оборотних коштів у дебіторській заборгованості, а також значним зростанням поточних зобов'язань перед постачальниками. Підприємство відчуває гостру нестачу високоліквідних активів (грошових коштів) для негайного погашення боргів. З метою стабілізації ситуації керівництвом розроблено програму реструктуризації зобов'язань та посилено претензійну роботу з повернення коштів.

Ризик ліквідності для Підприємства наразі є критичним. Компанія стикається з труднощами при виконанні поточних зобов'язань через незбалансованість грошових потоків. Для мінімізації ризику та недопущення зупинки діяльності керівництво проводить індивідуальні переговори з ключовими кредиторами щодо реструктуризації заборгованості, відстрочення платежів та взаємозаліків. Усі наявні надходження розподіляються суворо за пріоритетністю (податки, заробітна плата, критична сировина).

Підприємство зазнає суттєвого впливу кредитного ризику через високу концентрацію дебіторської заборгованості, частина якої є протермінованою. З метою монетизації цих активів у звітному періоді було: впроваджено щоденний моніторинг платіжної дисципліни; направлено претензії боржникам; розпочато судові процеси щодо примусового стягнення боргів.

Значний обсяг кредиторської заборгованості створює ризик пред'явлення судових позовів з боку постачальників, що може вплинути на безперервність діяльності. Керівництво оцінює цей ризик як високий, але керований. На дату складання звіту досягнуто компромісу з постачальниками, які забезпечують 80% критичного постачання. За рахунок стягнення дебіторської заборгованості планується скоротити загальний борг перед кредиторами на 10% протягом наступних двох кварталів.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Перспективи розвитку Підприємства визначаються з урахуванням поточного фінансово-економічного стану, ринкових умов, наявних ризиків та зовнішніх факторів. Підприємство здійснює заходи, спрямовані на підтримання стабільності діяльності, ефективне використання наявних ресурсів та забезпечення виконання основних завдань. Подальші напрями розвитку та відповідні заходи визначатимуться керівництвом Підприємства з урахуванням зміни економічних умов та можливостей Підприємства.

В.о начальника
ДМП ВКГ «ДЗД» Олександр АТЕМАСОВ

Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

_____ Олексієнко Д.В.

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою
«16» (сорок шість) аркуш 16