

# **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за 2023 рік Код 03357168**

## **1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

### **1.1. Загальна інформація про підприємство**

Комунальне підприємство «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради (далі - Підприємство), що є правонаступником Комунального підприємства «Черкасиводоканал», на підставі рішення Черкаської міської ради № 2-31 від 16.12.2010р., яке, в свою чергу, є правонаступником Державного комунального підприємства «Виробниче управління водопровідно-каналізаційного господарства» на підставі рішення Черкаської міської ради № 7-30 від 19.10.2000р., і є самостійним суб'єктом господарювання, створене для задоволення суспільних та особистих потреб.

Власником та одноосібним Замовником Підприємства є територіальна громада міста Черкаси в особі Черкаської міської ради (надалі - Власник).

Органом управління Підприємства є Департамент житлово-комунального комплексу виконавчого комітету Черкаської міської ради.

Відповідно до способу утворення Підприємство є унітарним.

Підприємство є комерційним та діє з метою отримання прибутку.

Підприємство здійснює свою діяльність на принципах господарського розрахунку, власного комерційного ризику, бюджетного фінансування цільових програм прийнятих Черкаською міською радою, з правом найму працівників.

У своїй діяльності Підприємство керується Статутом, рішеннями органів місцевого самоврядування і чинним законодавством України.

Підприємство є юридичною особою з моменту державної реєстрації, має самостійний баланс, рахунки в установах банку, печатки, штампи, бланки зі своїм найменуванням.

Головною метою діяльності Підприємства є: централізоване водопостачання та централізоване водовідведення споживачам міста; централізоване постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем); експлуатація водопровідних і каналізаційних мереж та споруд; видача технічних умов, розгляд та видача висновків за планами будівництва зазначених об'єктів підприємств, організацій та установами всіх форм власності.

Тарифи на послуги централізованого водопостачання та водовідведення, надання послуг з централізованого постачання холодної води і централізованого водовідведення з використанням внутрішньо будинкових систем – регулюються та встановлюються Національною комісією, яка здійснює державне регулювання у сфері енергетики і комунальних послуг (НКРЕКП).

Підприємство знаходиться за адресою: 18036, вул. Гетьмана Сагайдачного, буд.12. м. Черкаси, Україна.

Дата затвердження керівництвом фінансової звітності: Звіту про фінансовий стан (баланс), Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності - відповідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Порядку подання фінансової звітності - 28 лютого 2024 року

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2023р. по 31.12.2023р.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 635 осіб.

### **1.2. Основи підготовки фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2023 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства

### **1.3. Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю та доцільною собівартості.

#### 1.4. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

#### 1.5. Операційне середовище

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги регулюються НКРЕКП. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

В умовах війни економіка України не лише втратила значну частку потенціалу створення доданої вартості, але й зазнала суттєвих структурних змін.

КП «Черкасиводоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості енергоносіїв, зміни законодавства, в тому числі податкового.

Фінансова звітність за 2023 рік була складена з врахуванням подій, пов'язаних з військовою агресією, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року.

Україна ввела режим воєнного стану вранці 24 лютого 2022 року після початку повномасштабного російського вторгнення. Після цього Рада продовжувала воєнний стан протягом 2023 року. Останній раз військовий стан подовжено ще на 90 діб до 14 лютого 2024 року.

Вплив негативних чинників 2023 році на роботу підприємства:

Зростання вартості реагентів для очистки води, електроенергії та інші витрати для надання якісних послуг та не встановлення у 2022 та 2023 роках економічно обґрунтованих тарифів Національною комісією регулювання ринку комунальних послуг та відтік робочої сили в зв'язку з мобілізацією.

Керівництво підприємства не може передбачити всі тенденції ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності та подальшого розвитку Підприємства.

#### 1.6. Заява про безперервність діяльності

Діяльність КП «Черкасиводоканал» залежить від політичних та економічних умов в Україні, тому керівництво підприємства вживає всі належні заходи на підтримку стабільності діяльності підприємства, мінімізації будь-яких негативних наслідків військової агресії, наскільки це можливо.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітної періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що:

- Комунальне підприємство при підтримці власника може покривати короткострокові потреби;
- Не потрібні додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Комунальне підприємство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки;
- Не потрібно реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат;
- Можливо виникне потреба переносити капітальні витрати на майбутні періоди.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2023р.

#### Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану

Питання безперервності діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися за короткий проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. КП «Черкасиводоканал» є підприємством критичної інфраструктури міста, що надає життєво важливі послуги переривання у наданні (виконанні) яких призводять до негативних наслідків для населення, суспільства, тому управлінський персонал, буде прикладати всі зусилля для здійснення діяльності на безперервній основі в майбутньому. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, пошкодження виробничих об'єктів підприємства, на дату затвердження звітності відсутні.

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

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

## **2. Істотні облікові судження, облікові оцінки та припущення керівництва**

### **2.1 Облікові принципи подання інформації**

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні принципи та якісні характеристики:

а) Принцип відповідності

Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.

б) Принцип безперервності

Фінансова звітність складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому.

в) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

### **2.2. Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

#### *Судження*

Застосовуючи облікову політику, управлінський персонал Підприємства здійснює різні судження (крім тих, що пов'язані з обліковими оцінками), що можуть суттєво впливати на суми, які він визнає у фінансовій звітності. Інформацію про судження управлінського персоналу, в основному має найбільший суттєвий вплив в наступних випадках:

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

#### *Облікові оцінки та припущення*

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Оцінки, зазвичай, використовуються в наступних випадках (даний перелік не є вичерпним, проте показує основні випадки, в яких використовуються оцінки):

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів;

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сума первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись з обліковою політикою.

### 3. Стислий виклад облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

#### 3.1. Загальні положення

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2023 рік затверджені наказом № 130 від 09 березня 2022 року та діють протягом 2023 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

#### 3.2 Рівень суттєвості

Для достовірного відображення операцій господарської діяльності Підприємством встановлюються критерії суттєвості інформації, в тому числі:

- про господарські операції та події;
- для фінансової звітності в цілому.

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1 відсотка виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 0,2 відсотків від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 3 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 %.
- Для кожного із звітів фінансової звітності встановити базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:
  - - для статей балансу – до 2 відсотків від валюти балансу;
  - - для статей звіту про фінансові результати – до 1 відсотка від суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ;
  - - для статей звіту про рух грошових коштів – до 2 відсотків від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
  - - для статей звіту про зміни у власному капіталі – до 2 відсотків від розміру власного капіталу підприємства.

#### 3.3. Основні засоби

##### *Первісне визнання основних засобів*

Основні засоби визнаються Підприємством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом та перевищує 20 000,00 (двадцять тисяч) гривень. Вартісний критерій не враховується при передачі власником підприємства внесків в статутний капітал;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основні засоби при первісному визнанні слід оцінювати за його собівартістю.

Первісна вартість основних засобів може включати попередньої оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими приймає Підприємство або вимагає законодавство України.

Основні запасні частини та резервне обладнання вартістю, що перевищує 20 000,00 (двадцять тисяч) гривень, розглядаються як основні засоби, якщо підприємство очікує, що використовуватиме їх протягом більше одного періоду. Так само, якщо запасні частини та допоміжне обладнання можуть використовуватися тільки у зв'язку з об'єктом основних засобів, їх обліковують як основні засоби.

При проведенні технічних оглядів основних засобів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості цих основних засобів, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії.

Придбані активи, первісною вартістю що не перевищує 20 000 (двадцять тисяч) гривень, при передачі в експлуатацію, списуються з балансу, обліковуються на позабалансовому рахунку в кількісному виразі.

#### **Витрати після первісного визнання основних засобів**

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

До витрат, що капіталізуються, належать:

- зміна модифікації об'єкта ОЗ, яка збільшує строк його корисної служби або підвищує його потужність;
- удосконалення деталей і вузлів машин, що дозволяє значно поліпшити якість продукції, що випускається;
- упровадження нових виробничих процесів, що забезпечують значне скорочення раніше розрахованих виробничих витрат.

Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду.

#### **Подальша оцінка основних засобів**

Після первісного визнання активу Підприємство застосовує модель за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу. Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

#### **Зменшення корисності основних засобів**

На кожну звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу

**Амортизація основних засобів** розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, встановлених підприємством.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| Земельні ділянки                | не амортизуються |
| Будівлі                         | 30—90 років      |
| споруди                         | 15—80 років      |
| Передавальні пристрої ( мережі) | 20 - 80 років    |
| Машини та обладнання            | 5-15 років       |
| Транспортні засоби -            | 5-10 років       |
| Інструменти, прилади, інвентар  | 4-10 років       |
| Офісне обладнання               | 5-7 років        |
| Інші основні засоби             | 5-12 років       |
| Капітальні інвестиції           | не амортизуються |

Терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

Придбаний (створений) актив починає амортизуватися з місяця наступного за датою введення в експлуатацію, тобто, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Підприємство приймає, що ліквідаційна вартість активу може бути незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується.

Земля та капітальні інвестиції не амортизуються.

Визнання готовності основних засобів до експлуатації, строк їх корисного використання, визначення виду проведених ремонтів основних засобів визначає постійно діюча технічна комісія, що призначена наказом по підприємству.

#### **Припинення визнання**

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частини визнається, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

Якщо Підприємство визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на заміну частини об'єкта, то тоді припиняється визнання балансової вартості заміненої частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо Підприємство не може визначити балансову вартість заміненої частини, підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість заміненої частини під час її придбання або будівництва.

Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

При вибутті об'єктів основних засобів Підприємство керується та виконує діючий Порядок списання та передачі майна що перебуває в комунальній власності територіальної громади міста Черкаси .

### ***Капітальні інвестиції***

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

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці та умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Аванси сплачені для придбання об'єктів капітальних інвестицій відображаються як необоротні активи у складі інших необоротних активів.

### ***Отримання основних засобів від клієнтів***

В процесі своєї господарської діяльності, Підприємство може отримувати у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які повинні бути використані для під'єднання цих клієнтів до мережі та забезпечення їм постійного доступу до надання послуг з водопостачання та водовідведення.

Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів в момент отримання.
- за договорами користування та господарського відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інша довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

### ***Отримані основних засобів від власника***

Об'єкти комунальної власності, отримані Підприємством від власника - органу місцевого самоврядування для використання у своїй господарській діяльності, на праві господарського відання і які не увійшли до складу статутного капіталу, визнаються Підприємством визнаються у складі основних засобів та іншого додаткового капіталу.

Первісне визнання таких основних засобів визнається за справедливою вартістю, яка у подальшому визнається як їх доцільна собівартість та є базою для нарахування амортизації. Сума нарахуваної амортизації щомісячно відображається у складі інших доходів протягом строку експлуатації цих активів.

## **3.4. Нематеріальні активи**

### ***Первісне визнання та подальша оцінка***

Первинна вартість нематеріальних активів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати по приведенню активу до робочого стану для використання за призначенням.

Актив є ідентифікованим, якщо він:

- 1) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це,

або

- 2) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або ж від інших прав та зобов'язань.

Після первісного визнання Підприємство відображає нематеріальні активи за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

## Амортизація

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з *обмеженим терміном корисного* використання амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання з місяця наступного за датою введення в експлуатацію.

Термін корисного використання та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи з *невизначеним терміном* корисного використання не амортизуються, а тестуються щорічно на знецінення. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається на кінець кожного звітного періоду з метою визначення того, наскільки прийнято вважати цей актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

|                           |                                             |
|---------------------------|---------------------------------------------|
| Право користування землею | відповідно до правовстановлюючого документа |
| Право користування майном | відповідно до правовстановлюючого документа |
| Комп'ютерні програми      | 5-10 років                                  |
| Інші нематеріальні активи | 4-12 років                                  |

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, необхідність проведення уцінок визначає постійно діюча технічна комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективо. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів вважається нульовою.

## Право користування землею

Підприємство має право на постійне використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких не невизначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінена на підставі розрахунків незалежної оцінки.

## 3.5. Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості не фінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована.

## 3.6. Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів.

Підприємство капіталізує витрати на позику, що має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Інші витрати на позики визнаються Підприємством як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Датою початку капіталізації є дата, коли Підприємство вперше виконує всі умови, наведені нижче:

1) понесено витрати, пов'язані з активом;

2) понесено витрати на позики;

в) ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання за призначенням. Облік витрат на позику, які капіталізуються на кваліфікований актив, визначається окремо по кожному об'єкту.

Визнання кваліфікаційного активу проводиться з урахуванням суттєвості часу (три місяці та більше), необхідного для його створення і встановлюється згідно укладених підприємством договорів.

## 3.7. Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Після первісного визнання запаси відображаються за собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат. Вартість товарів відділу громадського харчування та роздрібної торгівлі (ВГХіРТ) обліковується чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

Собівартість виробництва послуг включає вартість запасів, робочої сили, амортизацію виробничого обладнання, інші прямі витрати та розподіленої частини загальновиробничих витрат

## 3.8. Фінансові активи

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту

Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством.

### ***Первісне визнання***

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

### ***Фінансові активи за амортизованою вартістю***

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- 1) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- 2) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

### ***Дебіторська заборгованість***

Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю

(ціною операції), яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

### ***Довгострокова дебіторська заборгованість***

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

*Амортизована вартість* розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. *Ефективна відсоткова* ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує середні ставки по вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), які публікуються на сайті НБУ. Середня ставка розраховується за період з початку місяця (в якому виплачено) до дати виплати довгострокової дебіторської заборгованості.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

### ***Передплати видані***

Аванси видані відображаються по фактичній вартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків.



### **Припинення визнання**

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Підприємства на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- він передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Підприємство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Підприємства, створені або збереженні при передачі активу.

### **Знецінення фінансових активів**

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу.

Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб в розрізі наданих послуг.

### **3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках та кошти в дорозі (інкасовані) із початковим терміном погашення до трьох місяців.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом

### **3.10. Фінансові зобов'язання**

#### **Первісне визнання**

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно :

- як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитку ;
- інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

#### **Подальша оцінка**

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю

#### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Поточна кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству.

Поточні зобов'язання Підприємства включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати отримані підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

### **Довгострокові зобов'язання**

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Для обліку субкредитів отриманих від Міжнародного банку реконструкції і розвитку ефективною ставкою відсотка вважається середня ставка кредитування за даними субкредитами.

### **3.11. Операції в іноземній валюті**

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

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

### **3.12. Статутний капітал**

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

### **3.13. Капітал у дооцінках**

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншого сукупного доходу.

### **3.14. Додатковий капітал**

У складі іншого додаткового капіталу підприємство відображає активи внесені власником в господарське відання підприємства понад суму статутного капіталу.

### **3.15. Нерозподілений прибуток**

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

### **3.16. Забезпечення**

Забезпечення створюються коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- інших видів витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

### 3.17. Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

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

### 3.18. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

#### *Поточний податок на прибуток*

Поточні витрати з податок на прибуток визнаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподатковуваного прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

#### *Відстрочені податки*

*Відстрочені податки* нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що виникатимуть з очікуваної на дату складання бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

### 3.19. Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом, в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

### 3.20. Визнання доходів

Дохід від продажу товарів визнається в той момент, коли контроль за активом передається замовнику, як правило, при доставці товару, у сумі, що відображає компенсацію, на яку Підприємство розраховує отримати право в обмін на ці товари або послуги.

Основну частину доходу Підприємство отримує від надання послуг водопостачання та водовідведення споживачам.

Підприємство визнає дохід, коли (або у міру того, як) задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Дохід від надання послуг визнається на основі етапу виконання робіт за кожним договором. Коли фінансовий результат може бути достовірно виміряний, дохід визнається лише у мірі суми понесених витрат, які можна покрити.

### 3.21. Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з наданням цих послуг

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

### 3.22. Фінансова звітність за сегментами

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти» застосовується:

а) до окремих чи індивідуальних звітів суб'єкта господарювання: боргові інструменти чи інструменти власного капіталу якого обертаються на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках); або який подає або перебуває в процесі подання своєї фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регуляторного органу з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок; та

б) до консолідованої фінансової звітності групи з материнським підприємством: боргові інструменти чи інструменти власного капіталу якого обертаються на відкритому ринку (на вітчизняній чи зарубіжній фондовій біржі або ж на позабіржовому ринку, в тому числі на місцевому та регіональному ринках), або яке подає або перебуває в процесі подання консолідованої фінансової звітності до комісії з цінних паперів або іншого регуляторного органу з метою випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок.

Підприємство не відноситься до вище перелічених суб'єктів господарювання тому не застосовує МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти».

### 3.23. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

### 3.24. Пов'язані сторони

У ході господарської діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Підприємство розкриває в фінансовій звітності інформацію:

- 1) про відносини і операції між пов'язаними сторонами;
- 2) визначенні залишків заборгованості, в тому числі загальних зобов'язань, між суб'єктом господарювання та пов'язаними з ним сторонами;

Операція з пов'язаною стороною – передача, незалежно від вартості, - ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує, та пов'язаною стороною.

#### 4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” (далі – МСФЗ 17).

МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:

- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” та до Положення з практики МСФЗ 2 “Здійснення суджень про суттєвість”;
- Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – “Визначення облікових оцінок”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”, документ “Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” – “Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента” (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію “суттєвості” у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій

звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

*Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"* уточнюють різницю між змінами облікових політик та обліковими оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

*Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток"* уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне

зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

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

*З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:*

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

*Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”.*

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами” передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

- а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;
- б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

*Зміни до МСФЗ 16 “Оренда”* пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

*Змінами до МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників”* передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

*Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”* є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.



**5. Пояснення до фінансової звітності КП «Черкасиводоканал»**  
Ф.№1 р.1000-1002

**5.1. Нематеріальні активи**

|                                                      | Права постійного користування земельними ділянками | Авторські та суміжні з ними права | Права користування природними ресурсами | Інші нематеріальні активи | Нематеріальні активи РАЗОМ | Незавершені капітальні інвестиції | Всього |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------|
| <b>Чиста балансова вартість станом на 31.12.2021</b> | 25 782                                             | 0                                 | 271                                     | 589                       | 26 642                     | 33                                | 26 675 |
| з них:                                               |                                                    |                                   |                                         |                           |                            |                                   |        |
| <i>Первісна вартість</i>                             | 25782                                              | 71                                | 301                                     | 685                       | 26 839                     | 33                                | 26 872 |
| <i>Накопичений знос</i>                              | -                                                  | -71                               | -30                                     | -96                       | -197                       | -                                 | -197   |
|                                                      |                                                    |                                   |                                         |                           |                            |                                   |        |
| Придбання                                            | -                                                  | -                                 | -                                       | 3                         | 3                          | 3                                 | 6      |
| Вибуття                                              | -                                                  | 0                                 | -                                       | 0                         | 0                          | -36                               | -36    |
| Інші зміни                                           | -                                                  | -                                 | -                                       | -                         | -                          | -                                 | -      |
| Нарахований знос                                     | -                                                  | 0                                 | -15                                     | -71                       | -86                        | -                                 | -86    |
| Знос по вибулим                                      | -                                                  |                                   | -                                       | -                         | -                          | -                                 | -      |
| <b>Чиста балансова вартість станом на 31.12.2022</b> | 25 782                                             | 0                                 | 256                                     | 521                       | 26 559                     | -                                 | 26 559 |
| з них:                                               |                                                    |                                   |                                         |                           |                            |                                   |        |
| <i>Первісна вартість</i>                             | 25782                                              | 71                                | 301                                     | 688                       | 26 842                     | -                                 | 26 842 |
| <i>Накопичений знос</i>                              | -                                                  | -71                               | -45                                     | -167                      | -283                       | -                                 | -283   |
|                                                      |                                                    |                                   |                                         |                           |                            |                                   |        |
| Придбання                                            | 24                                                 | -                                 | -                                       | -                         | -                          | -                                 | 24     |
| Вибуття                                              | -                                                  | -                                 | -                                       | -                         | -                          | -                                 | -      |
| Інші зміни                                           | -                                                  | -                                 | -                                       | -                         | -                          | -                                 | -      |
| Нарахований знос                                     | -                                                  | 0                                 | -15                                     | -71                       | -86                        | -                                 | -86    |
| Знос по вибулим                                      | -                                                  |                                   | -                                       | -                         | -                          | -                                 | -      |
| <b>Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023</b> | 25 806                                             | 0                                 | 241                                     | 450                       | 26 497                     | -                                 | 26 497 |
| з них:                                               |                                                    |                                   |                                         |                           |                            |                                   |        |
| <i>Первісна вартість</i>                             | 25806                                              | 71                                | 301                                     | 688                       | 26 866                     | -                                 | 26 866 |
| <i>Накопичений знос</i>                              | -                                                  | -71                               | -60                                     | -238                      | -369                       | -                                 | -369   |

Станом на 31.12.2022р., на 31.12.2023р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

## 5.2. Основні засоби

Ф.№ 1р.1010-1012

| 6. Основні засоби                             |         |                      |                    |                   |                                |         |                                |                     |            |                         |                                                   |                                           |           |
|-----------------------------------------------|---------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|---------|--------------------------------|---------------------|------------|-------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------|
|                                               | Будівлі | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Офісне обладнання | Інструменти, прилади, інвентар | Споруди | Передавальні пристрої (мережі) | Інші основні засоби | Разом інші | Незавершене будівництво | Незавершені капітальні вкладення в основні засоби | Разом незавершених капітальних інвестицій | Всього    |
| Чиста балансова вартість станом на 31.12.2021 | 28 912  | 46 699               | 8 292              | 97                | 7 155                          | 74 190  | 237 767                        | 662                 | 312 619    | 28 820                  | 57 779                                            | 86 599                                    | 490 373   |
| з них:                                        |         |                      |                    |                   |                                |         |                                |                     |            |                         |                                                   |                                           |           |
| Первісна вартість                             | 70 552  | 118 890              | 22 882             | 612               | 17 432                         | 168 730 | 730 371                        | 1 674               | 900 775    | 28 820                  | 57 779                                            | 86 599                                    | 1 217 742 |
| Накопичений знос                              | -41 640 | -72 191              | -14 590            | -515              | -10 277                        | -94 540 | -492 604                       | -1 012              | -588 156   | -                       | -                                                 | -                                         | -727 369  |
| Придбання                                     | -       | 3 571                | 1 945              | -                 | -                              | 112     | 2 487                          | 1 198               | 3 797      | 7 479                   | 13 506                                            | 20 985                                    | 30 298    |
| Вибуття                                       | -       | -                    | -                  | -                 | -4                             | -       | -                              | -                   | -          | -1 951                  | -6 797                                            | -8 748                                    | -8 752    |
| Інші зміни                                    | -       | -                    | -                  | -                 | -                              | -       | -                              | -                   | -          | -                       | -                                                 | -                                         | -         |
| Нарахований знос                              | -767    | -5 615               | -1 748             | -33               | -1 051                         | -2 355  | -10233                         | -103                | -12 691    | -                       | -                                                 | -                                         | -21 905   |
| Знос по вибулим                               | -       | -                    | -                  | -                 | -4                             | -       | -                              | -                   | -          | -                       | -                                                 | -                                         | -4        |
| Чиста балансова вартість станом на 31.12.2022 | 28 145  | 44 655               | 8 489              | 64                | 6 104                          | 71 947  | 230 021                        | 1 757               | 303 725    | 34 348                  | 64 488                                            | 98 836                                    | 490 018   |
| з них:                                        |         |                      |                    |                   |                                |         |                                |                     |            |                         |                                                   |                                           |           |
| Первісна вартість                             | 70 552  | 122 461              | 24 827             | 612               | 17 428                         | 168 842 | 732 858                        | 2 872               | 904 572    | 34 348                  | 64 488                                            | 98 836                                    | 1 239 288 |
| Накопичений знос                              | -42 407 | -77 806              | -16 338            | -548              | -11 324                        | -96 895 | -502 837                       | -1 115              | -600 847   | -                       | -                                                 | -                                         | -749 270  |
| Придбання                                     | -       | 43 025               | 17 576             | -                 | 2 117                          | 28      | 2 878                          | 9 341               | 12 247     | 10 514                  | 68 216                                            | 78 730                                    | 153 695   |
| Вибуття                                       | -       | -                    | -110               | -5                | -36                            | -       | -                              | -9                  | -9         | -3 435                  | -70 443                                           | -73 878                                   | -74 038   |
| Інші зміни                                    | -       | -                    | -                  | -                 | -                              | -       | -                              | -                   | -          | -                       | -                                                 | -                                         | -         |
| Нарахований знос                              | -751    | -6 008               | -1 761             | -17               | -860                           | -2 361  | -10198                         | -592                | -13 151    | -                       | -                                                 | -                                         | -22 548   |
| Знос по вибулим                               | -       | -                    | -110               | -5                | -34                            | -       | -                              | -7                  | -7         | -                       | -                                                 | -                                         | -156      |
| Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023 | 27 394  | 81 672               | 24 304             | 47                | 7 359                          | 69 614  | 222 701                        | 10 504              | 302 819    | 41 427                  | 62 261                                            | 103 688                                   | 547 283   |
| з них:                                        |         |                      |                    |                   |                                |         |                                |                     |            |                         |                                                   |                                           |           |
| Первісна вартість                             | 70 552  | 165 486              | 42 293             | 607               | 19 509                         | 168 870 | 735 736                        | 12 204              | 916 810    | 41 427                  | 62 261                                            | 103 688                                   | 1 318 945 |
| Накопичений знос                              | -43 158 | -83 814              | -17 989            | -560              | -12 150                        | -99 256 | -513 035                       | -1 700              | -613 991   | -                       | -                                                 | -                                         | -771 662  |

Станом на 31.12.2022р., на 31.12.2023р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Підприємство капіталізує витрати пов'язані з використанням позики за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р. (відсотки та плату за надання позики), що має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

За рахунок власних коштів Підприємство проводить реконструкцію водопровідних та каналізаційних мереж, капітальні ремонти споруд підприємства згідно інвестиційної програми.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2023 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 26 651 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року 18 490 тис. грн.)

Підприємство не використовує основні засоби взяті в оренду.

### 5.3. Відстрочені податкові активи

ф.№ 1р.1045

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                                                        | 31.12.2022   | Нараховано | 31.12.2023   |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| <b>Відстрочені податкові активи</b>                                    |              |            |              |
| В частині формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості | 4 357        | 155        | 4 512        |
| <b>Відстрочені податкові активи:</b>                                   | <b>4 357</b> | <b>155</b> | <b>4 512</b> |
| <b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>                              |              |            |              |
| <b>Чисті відстрочені податкові активи</b>                              | <b>4 357</b> | <b>155</b> | <b>4 512</b> |

### 5.4. Запаси

Ф. № 1 р.1100-1104

Запаси Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                         | 31.12.2022    | 31.12.2023    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Сировина та матеріали (за собівартістю) | 18 509        | 47 955        |
| Паливо                                  | 4 236         | 6 202         |
| Будівельні матеріали (за собівартістю)  | 1 050         | 1 003         |
| Запасні частини (за собівартістю)       | 5 519         | 7 656         |
| Товари (за собівартістю)                | 77            | 79            |
| Інші (за собівартістю)                  | 515           | 515           |
| <b>Всього</b>                           | <b>29 906</b> | <b>63 410</b> |

Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2023р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення запасів в 2023 році відбулось за рахунок фінансової підтримки КП «Черкасиводоканал» на відшкодування поточних витрат, які виникають в процесі господарської діяльності та входять до собівартості реалізованих підприємством послуг.

### 5.5. Торгова дебіторська заборгованість

Ф. № 1 р.1125

Торгова дебіторська заборгованість Підприємства була представлена таким чином:

тис. грн.

|                                                                                                             | 31.12.2022    | 31.12.2023    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення населенню           | 70 085        | 71 924        |
| Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення юридичним особам    | 12 292        | 11 997        |
| Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення бюджетним установам | 205           | 106           |
| За вирахуванням: резерву на знецінення дебіторської заборгованості                                          | (22 358)      | (23 225)      |
| <b>Всього</b>                                                                                               | <b>60 224</b> | <b>60 802</b> |

Станом на 31.12.2023 року в складі торгової дебіторської заборгованості присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 71

924 тис. грн. Прострочена більше місяця заборгованість населення складає 44 772 тис. грн з них 27 246 тис. грн заборгованості по яким справи передано до суду. Не подано до суду на 20 046 абонентів на суму 17 526 тис. грн, в зв'язку з заборгованостями, які не перевищують вартість сплати судового збору 2 684 грн.

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

тис. грн.

|                                                    | 2022          | 2023          |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Залишок станом на 1 січня</b>                   | 12 878        | 22 358        |
| Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду | 9 483         | 6 469         |
| Резерв на знецінення списаний                      |               | 5 570         |
| Суми, списані як безнадійні                        | 3             | 32            |
| <b>Залишок станом на 31 грудня</b>                 | <b>22 358</b> | <b>23 225</b> |

#### 5.6. Аванси видані

Ф. № 1 р.1130

Аванси видані Підприємством були представлена таким чином:

тис. грн.

|                                                                | 31.12.2022   | 31.12.2023   |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Аванс на придбання електроенергії                              | 877          | -            |
| Аванс на виконання робіт з оцінки запасів питних підземних вод | 192          | 192          |
| Аванс за нестандартне приєднання до електромереж               | 956          | -            |
| Аванс на придбання матеріалів                                  | 1 075        | 705          |
| Аванс за придбані талони на паливо                             | 1 477        | -            |
| Аванс за генератори                                            | 1 195        | -            |
| Інші аванси                                                    | 457          | 956          |
| <b>Всього</b>                                                  | <b>6 229</b> | <b>1 853</b> |

#### 5.7 Дебіторська заборгованість з бюджетом

Ф. № 1 р.1135

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Підприємством були представлена таким чином:

тис. грн.

|                                                              | 31.12.2022 | 31.12.2023   |
|--------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Авансові платежі з податку на прибуток при сплаті дивідендів | 709        | 709          |
| Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість      | -          | 725          |
| Дебіторська заборгованість з екологічного податку            | 2          | 1            |
| Дебіторська заборгованість по пільгах для населення          | -          | -            |
| <b>Всього</b>                                                | <b>711</b> | <b>1 435</b> |

#### 5.8. Інша поточна дебіторська заборгованість

Ф. № 1 р.1155

Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства складається з таких видів заборгованості:

тис. грн.

|                                                                                                                       | 31.12.2022   | 31.12.2023   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Виплати працівникам відпускних                                                                                        | 199          | 176          |
| Дебіторська заборгованість за роботи, послуги надані, крім послуг з централізованого водопостачання та водовідведення | 1 818        | 2 939        |
| Заборгованість банків, які знаходяться в стадії ліквідації та є неплатоспроможними                                    | 1 550        | 1 550        |
| Заборгованість ФСС за лікарняними за рахунок соцстраху                                                                | 147          | -            |
| За вирахуванням: резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості                                              | (1 851)      | (1 843)      |
| <b>Всього</b>                                                                                                         | <b>1 863</b> | <b>2 822</b> |

Інформація про рух резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості представлена таким чином:

тис. грн.

|                                                    | 2022         | 2023         |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Залишок станом на 1 січня</b>                   | <b>2 094</b> | <b>1 851</b> |
| Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду | 4            | 10           |
| Резерв на знецінення, сторно                       | 247          | 18           |
| Суми, списані як безнадійні                        | -            | -            |
| <b>Залишок станом на 31 грудня</b>                 | <b>1 851</b> | <b>1 843</b> |

#### 5.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Ф. № 1 р.1165

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                                            | 31.12.2022    | 31.12.2023    |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Грошові кошти в касі                                       | 2             | 6             |
| Грошові кошти в банку                                      | 11 438        | 10 370        |
| Грошові кошти на рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (Власник МФУ) | 7 227         | 6 462         |
| Грошові кошти - отримані внески в статутний капітал        | 38 176        | -             |
| Грошові кошти в дорозі                                     | 28            | 56            |
| <b>Всього</b>                                              | <b>56 871</b> | <b>16 894</b> |

На спеціальному рахунку Міністерства фінансів України в АТ "УКРЕКСІМБАНК" розміщено грошові кошти - зарезервовані кошти субкредиту КП «Черкасиводоканал» наданого Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку на виконання Другого проекту розвитку міської інфраструктури. Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.

Використання коштів субкредиту здійснюється за дозволом Міністерства фінансів України, Міністерства розвитку громад та територій України та МБРР на підставі підтверджуючих документів про виконані роботи.

Отримані внески в статутний капітал передбачені на придбання генераторів, спецтехніки, насосного обладнання відповідно до Програми капіталізації комунальних підприємств Черкаської міської ради на період воєнного стану.

Грошові кошти в дорозі - це грошові кошти, інкасовані банками з магазину Підприємства здані на банківський рахунок після 31 грудня.

#### 5.10. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Ф. № 1 р.1200

Необоротні активи, утримувані для продажу були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                         | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| Трансформатор ТМ 10-6 1000кВт №3/24 кв/ | 11         | 11         |
| <b>Всього</b>                           | <b>11</b>  | <b>11</b>  |

Відповідно Рішення Черкаської міської ради від 02.09.2021 № 9-11 отримано дозвіл на реалізацію .

#### 5.11. Власний капітал

Згідно фінансової звітності ( ф.№1 р.1400-1495)і та даних бухгалтерського обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

(тис. грн.)

| Назва статті                                | 31.12.2022     | 31.12.2023р.   |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Зареєстрований капітал                      | 156 527        | 177 386        |
| Капітал в дооцінках                         | -              | 480            |
| Додатковий капітал                          | 20 605         | 23 196         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 56 033         | 80 114         |
| Неоплачений капітал                         | (3 766)        | (20 018)       |
| <b>Разом власний капітал</b>                | <b>229 399</b> | <b>261 158</b> |

Підприємство є комунальним підприємством та не має акціонерного капіталу. **Статутний капітал** за рік, що закінчився 31 грудня 2023р. збільшився на суму 20 859 тис. грн та складає станом на 31 грудня 2023р. 177 386 тис. грн. Розмір статутного капіталу затверджений Рішенням Черкаської міської ради від 18.05.2023 № 41-47.

Капітал в дооцінках виник в зв'язку з переоцінкою вантажного автокрану МАЗ 06305 МЕ для передачі відповідно до наряду 3/158 від 08.06.2023 Черкаському об'єднаному міському територіальному центру комплектування та соціальної підтримки Міністерства оборони України. Звіт про переоцінку автокрану здійснено ПП «АЖІО». Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності від 23.04.2022 року №148/2022 виданий ФДМ України.

Статутний капітал було поповнено:

-грошовими коштами у сумі 4 000 тис.грн. 3 20 859 тис. грн. внесків передбачених власником – Територіальною громадою, в особі Черкаської міської ради ( рішення від 18.05.2023 № 41-47).

Отримано основних засобів від власника в рахунок неоплаченого капіталу - 607 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. неоплачений капітал у сумі 20 018 тис. грн. ( ф.№ 1р.1425)

До складу **додаткового капіталу** входить вартість отриманого Підприємством комунального майна, у вигляді основних засобів та права постійного користування земельними ділянками від Власника для ведення господарської діяльності, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства.

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2023 р. додатковий капітал складає у сумі 20 605 тис. грн. та у сумі 23 196 тис. грн. відповідно.

В 2023 році збільшено додатковий капітал на суму 24 тис. грн, отриманого права постійного користування земельними ділянками від Черкаської міської ради.

Міжнародна організація з міграції здійснила безкоштовну передачу підприємству лабораторного обладнання для оперативного реагування та контролю якості питної води по хімічним та бактеріологічним дослідженням в сумі на суму 3 300 тис.грн.

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів у відповідності до облікової політики.

Зменшення додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації за 2023р. - 733 тис. грн

Звіті про власний капітал ці операції показано згорнуто в ф.№ 4 р.4290 гр.5.

### **Розподіл прибутку**

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

Відповідно до Бюджетного кодексу України та Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» Підприємство, як підприємство, що належить до комунальної власності міста Черкаси, повинно відраховувати до міського бюджету частину чистого прибутку (доходу)

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

Рішенням Черкаської міської ради від 23.12.2021 № 16-22 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2022 рік», встановлено, що в 2022 році підприємства та організації, які належать до комунальної власності міста та мають кредитні угоди з міжнародними кредитними організаціями та в кредитних угодах передбачено несплату відповідних дивідендів, сплачують частину чистого прибутку (доходу) у розмірі 0 відсотків. На підставі даного рішення, у фінансовій звітності Підприємства підготовленій відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2022р., не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету. Крім того за 2022 рік отримано збиток.

В пункті 24 рішення Черкаської міської ради від 22.12.2022 № 34-34 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2023 рік», встановлено, що в 2023 році підприємства та організації, які належать до комунальної власності міста та мають кредитні угоди з міжнародними кредитними організаціями та в кредитних угодах передбачено несплату відповідних дивідендів, сплачують частину чистого прибутку (доходу) у розмірі 0 відсотків. На підставі даного рішення, у фінансовій звітності Підприємства підготовленій відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2023р., не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2023 р. нерозподілений прибуток складає у сумі 56 033 тис. грн. та у сумі 80 114 тис. грн. відповідно. Чистий фінансовий результат за 2023 р. склав прибуток 24 081 тис. грн., виправлення помилок минулих періодів складають витрати в сумі 3 тис. грн.

### **5.12. Кредити та позики.**

Ф. № 1 р.1510-1610

Кредити та позики Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                                                                                        | 31.12.2022     | 31.12.2023     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Довгострокові</b>                                                                                   |                |                |
| Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.                                 | 61 164         | 31 764         |
| Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.                                  | 217 464        | 190 884        |
| <b>Всього довгострокова частина</b>                                                                    | <b>278 628</b> | <b>222 648</b> |
| <b>Короткострокові</b>                                                                                 |                |                |
| Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.                                 | 30 582         | 31 764         |
| Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.                                  | 34 703         | 42 031         |
| <b>Всього короткострокова частина</b>                                                                  | <b>65 285</b>  | <b>73 795</b>  |
| <b>Прострочені позики</b>                                                                              |                |                |
| Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.                                 | 21 941         | -              |
| Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р                                   | 13 962         | 27 484         |
| Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р відсотки за користування кредитом | 4 790          | 19 504         |
| <b>Всього прострочена частина</b>                                                                      | <b>40 693</b>  | <b>46 988</b>  |
| <b>Всього</b>                                                                                          | <b>384 606</b> | <b>343 431</b> |

Заборгованість за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009 р. станом на 31.12.2022р. становить 3 108 882,67 дол. США., та станом на 31.12.2023 – 1 672 588,43 дол.США  
Заборгованість за Договором про субкредитування №13010-05/63 станом на 31.12.2022 р. становить 7 277 521,74 дол. США., та на 31.12.2023 – 7 369 238,20 дол.США.

Ефективні відсоткові ставки у валюті позик були представлені таким чином: 31 січня 2022 року Світовий банк почав перехід з відсоткової ставки LIBOR, зокрема для позик у валюті долар США, на базову ставку SOFR. Таким чином, ставка складається з двох компонентів: ринкової базової ставки (SOFR) та спреду.

Виконання зобов'язань за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р. (укладений на підставі Угоди про позику «Проект розвитку міської інфраструктури» між Міжнародним банком реконструкції та розвитку та Україною № 4869-UA від 26 травня 2008 року) станом на 31 грудня 2022 р. та станом на 31 грудня 2023 р. забезпечено Гарантією Черкаської міської ради від 10 вересня 2009р. №2, яка надана Черкаською міською радою Міністерству фінансів України. У 2023 році Черкаською міською радою виконано гарантійні зобов'язання та проведено оплату за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р. на суму 49 783 тис. грн. або 1 358 822,56 дол. США по курсу НБУ на дату сплати. Заборгованість перед гарантом на 31.12.2023 року складає 33 696 тис. грн., що відображено в рядку 1690 Ф1 Балансу. Станом на 31.12.2022 року заборгованість перед гарантом – Черкаською міською радою – відсутня.

### 5.13. Поточна торгова кредиторська заборгованість

Ф. № 1 р.1615



Торгова кредиторська заборгованість Підприємства була представлена таким чином:

тис. грн.

|                                                                                                                                       | 31.12.2022    | 31.12.2023    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Заборгованість за послуги з очищення стоків                                                                                           | 7 814         | 7 712         |
| Заборгованість за електроенергію                                                                                                      | 8 245         | 11 412        |
| Заборгованість за роботи з технічного переоснащення автоматизованої системи управління технологічними процесами з використанням SCADA | 6 943         | 8 447         |
| Заборгованість за роботи з підкачки холодної води                                                                                     | 4 839         | 3 937         |
| Інша кредиторська заборгованість                                                                                                      | 262           | 1 145         |
| <b>Всього</b>                                                                                                                         | <b>28 103</b> | <b>32 653</b> |

#### 5.14. Поточна кредиторська заборгованість з бюджетом

Ф. № 1 р.1620

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Підприємством була представлена таким чином:

тис. грн.

|                                                  | 31.12.2022   | 31.12.2023   |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Заборгованість з ПДВ                             | 2 169        | -            |
| Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб | 1 191        | 1 186        |
| Заборгованість з рентної плати                   | 1 319        | 215          |
| Заборгованість з екологічного податку            | 157          | 255          |
| Заборгованість з інших податків                  | 212          | 229          |
| <b>Всього</b>                                    | <b>5 048</b> | <b>1 885</b> |

#### 5.15. Аванси отримані

Ф. № 1 р.1635

Аванси отримані Підприємством були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                                                                                                                                                     | 31.12.2022   | 31.12.2023   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Аванси отримані за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення                                                                                      | 5 371        | 4 732        |
| Аванси отримані за роботи та послуги надані за окремими замовленнями (встановлення, перевірка лічильників води, ремонтні роботи на відомчих мережах та інші роботи) | 20           | 17           |
| Аванси отримані за воду доочищену                                                                                                                                   | 398          | 444          |
| <b>Всього</b>                                                                                                                                                       | <b>5 789</b> | <b>5 193</b> |

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням.

#### 5.16. Поточні забезпечення

Ф. № 1 р.1660

Інформація про рух поточних забезпечень була представлена таким чином:

тис. грн.

|                                     | Забезпечення<br>ймовірних витрат<br>під судові справи | Забезпечення на<br>виплату відпусток<br>працівникам | Всього        |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------|
| <b>Залишок станом на 31.12.2021</b> | <b>9 186</b>                                          | <b>7 170</b>                                        | <b>16 356</b> |
| Нараховано                          | 973                                                   | 11 914                                              | 12 887        |
| Використано                         | 8 035                                                 | 10 989                                              | 19 024        |
| Зменшено забезпечень                | 49                                                    | -                                                   | 49            |
| <b>Залишок станом на 31.12.2022</b> | <b>2 075</b>                                          | <b>8 095</b>                                        | <b>10 170</b> |
| Нараховано                          | -                                                     | 12 128                                              | 12 128        |
| Використано                         | 626                                                   | 11 271                                              | 11 897        |
| Зменшено забезпечень                | 1 090                                                 | -                                                   | 1 090         |
| <b>Залишок станом на 31.12.2023</b> | <b>359</b>                                            | <b>8 952</b>                                        | <b>9 311</b>  |

9

#### 5.17. Доходи майбутніх періодів

Ф. № 1 р.1665

Доходи майбутніх періодів Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                           | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---------------------------|------------|------------|
| Доходи майбутніх періодів | 182        | 163        |
| <b>Всього</b>             | <b>182</b> | <b>163</b> |

#### 5.18. Інші поточні зобов'язання

Ф. № 1 р.1690

Інші поточні зобов'язання Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                                             | 31.12.2022   | 31.12.2023    |
|-------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Розрахунки з іншими кредиторами (виконавчі листи, аліменти) | 149          | 168           |
| Заборгованість за гарантійними зобов'язаннями ЧМР           | -            | 33 696        |
| Інші поточні зобов'язання ПДВ термін оплати якого не настав | 6 443        | 6 251         |
| <b>Всього</b>                                               | <b>6 592</b> | <b>40 115</b> |

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

Ф. № 2 р.2000

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства був представлений таким чином:

тис. грн.

|                                                                                                                 | 2023           | 2022           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від надання послуг з централізованого водопостачання                                                      | 185 179        | 182 320        |
| Дохід від абонентської плати за водопостачання                                                                  | 20 903         | 17 748         |
| Дохід від надання послуг з централізованого водовідведення                                                      | 167 192        | 165 516        |
| Дохід від абонентської плати за водовідведення                                                                  | 13 258         | 12 906         |
| Дохід від реалізації товарів (вода доочищена, водолічильники та інші товари)                                    | 9 267          | 6 623          |
| Дохід від надання послуг з аналізу води споживачів лабораторією                                                 | 858            | 688            |
| Дохід від надання послуг з врізання у водопровідні та каналізаційні мережі споживачами та ремонт відомчих мереж | 2 461          | 2 036          |
| Дохід від надання послуг з встановлення вузлів комерційного обліку споживачам                                   | 623            | 626            |
| Дохід від надання послуг з обслуговування водолічильників споживачів                                            | 2 396          | 1 804          |
| Дохід від очищення стічних вод з тимчасовим погодженням концентрації                                            | 3 508          | 2 540          |
| Дохід від інших послуг наданих споживачам                                                                       | 1 239          | 959            |
| <b>Всього</b>                                                                                                   | <b>406 884</b> | <b>393 766</b> |

**5.20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

Ф. № 2 р.2050

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємства була представлена таким чином:

тис. грн.

|                                                                   | 2023    | 2022    |
|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Собівартість від надання послуг з централізованого водопостачання | 232 771 | 176 189 |
| Собівартість абонентської плати водопостачання                    | 11 418  | 10 176  |
| Собівартість від надання послуг з централізованого водовідведення | 152 897 | 144 159 |

|                                                                                                                     |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Собівартість абонентської плати водовідведення                                                                      | 10 042         | 8 663          |
| Собівартість реалізованих товарів(вода доочищена, водолічильники та інші товари)                                    | 2 650          | 2 087          |
| Собівартість наданих послуг з аналізу води споживачів лабораторією                                                  | 657            | 503            |
| Собівартість наданих послуг з врізання у водопровідні та каналізаційні мережі споживачами та ремонту відомчих мереж | 1 810          | 1 453          |
| Собівартість наданих послуг з встановлення вузлів комерційного обліку споживачам                                    | 594            | 17             |
| Собівартість наданих послуг з обслуговування водо лічильників споживачів                                            | 1 995          | 1 545          |
| Собівартість очищення стічних вод з тимчасовим погодженням концентрації                                             | 1 688          | 1 441          |
| Собівартість інших послуг наданих споживачам                                                                        | 2 787          | 4 461          |
| <b>Всього</b>                                                                                                       | <b>419 309</b> | <b>350 694</b> |

## 5.21. Інші операційні доходи

Ф. № 2 р.2120

Інші операційні доходи Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                                             | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Дохід від розміщення коштів на банківських рахунках         | 2 275         | 433           |
| Отримані штрафи, пені                                       | 3 405         | 1 443         |
| Фінансова підтримка від засновника                          | 51 975        | 910           |
| Відшкодування судових витрат                                | 377           | 231           |
| Дохід від коригування резервів та забезпечень               | 6 678         | 8 177         |
| Благодійна допомога коштами                                 | 20 395        | 5 287         |
| Отримання безкоштовно реагентів та матеріалів ЮНІСЕФ та МОМ | 13 956        | -             |
| Інші операційні доходи                                      | 302           | 265           |
| <b>Всього</b>                                               | <b>99 363</b> | <b>16 746</b> |

Інші операційні доходи суттєво збільшились за рахунок фінансової підтримки на відшкодування поточних витрат, які виникають в процесі господарської діяльності та входять до собівартості реалізованих підприємством послуг. В зв'язку з невідповідністю собівартості надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення встановленим НКРЕКП тарифам, які не переглядались з початку 2022 року.

Крім того в 2023 році підприємство співпрацювало з міжнародними організаціями такими як Представництво дитячого Фонду ООН (ЮНІСЕФ) яке відшкодовувало витрати на реагенти для очистки води та здійснювало безкоштовно поставку вище вказаних реагентів. Між КП «Черкасиводоканал» та Дитячим фондом Організації Об'єднаних Націй 02.12.2022 року підписано «Меморандум про взаєморозуміння» відповідно якого зазначені сторони співпрацюватимуть у сфері доступу до безпечної питної води, шляхом надання фінансової підтримки для реалізації заходів, пов'язаних з екстремним реагуванням на ситуацію з біженцями в Україні. В 2023 році отримано від ЮНІСЕФ безкоштовно реагентів 12 822 тис. грн та коштами(відшкодування витрат на придбання реагентів) на суму 19 563 тис. грн.

Міжнародна організація з міграції здійснила безкоштовну передачу комплектуючих для лабораторного обладнання для оперативного реагування та контролю якості питної води по хімічним та бактеріологічним дослідженням в сумі 1 134 тис. грн.

Отримано гуманітарну допомогу від ГО «ГОУЛОКАЛ», а саме п'яти генераторів дизельних на 2 039 тис. грн, чотирьох трансформаторів на суму 320 тис. грн та транспортний засіб FordFocusTurnier на суму 139 тис. грн.

Також отримано гуманітарну допомогу від Державного агентства стратегічних резервів, Польща, а саме двох генераторних дизельних установок на 20 243 тис. грн. та двадцяти генераторів дизельних на суму 2 427 тис. грн.

## 5.22. Адміністративні витрати

Ф. № 2 р.2130

Адміністративні витрати Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                  | 2023          | 2022          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Оплата праці                     | 15 760        | 13 360        |
| Відрахування на соціальні засоби | 2 988         | 2 549         |
| Амортизація                      | 149           | 177           |
| Матеріальні витрати              | 1 388         | 1 589         |
| Інші витрати                     | 1 335         | 1 515         |
| <b>Всього</b>                    | <b>21 620</b> | <b>19 190</b> |

## 5.23. Витрати на збут

Ф. № 2 р.2150

Витрати на збут Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                  | 2023         | 2022         |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Оплата праці                     | 2 095        | 1 877        |
| Відрахування на соціальні засоби | 462          | 413          |
| Амортизація                      | 410          | 313          |
| Матеріальні витрати              | 1 020        | 1 102        |
| Інші витрати                     | 496          | 333          |
| <b>Всього</b>                    | <b>4 483</b> | <b>4 038</b> |

## 5.24. Інші операційні витрати

Ф. № 2 р.2180

Інші операційні витрати Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                                                                 | 2023  | 2022   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| Витрати на створення резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості | 6 480 | 18 349 |
| Амортизація безкоштовно отриманих основних засобів                              | 445   | 474    |
| Відрахування на соцкультзаходи                                                  | -     | 230    |
| Судові витрати, пеня                                                            | 432   | 440    |

|                                                     |              |               |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Витрати на створення забезпечення під судові справи | -            | 973           |
| Виплати мобілізованим, допомога ЗСУ                 | 855          | 1 722         |
| Інші витрати                                        | 1 164        | 334           |
| <b>Всього</b>                                       | <b>9 376</b> | <b>22 522</b> |

#### 5.25. Інші доходи

Ф. № 2 р. 2240

Інші доходи Підприємства були представлені таким чином:

*тис. грн.*

|                                                                 | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Дохід від неопераційної курсової різниці                        | 500          | 4 679        |
| Дохід в сумі амортизації безкоштовно отриманих основних засобів | 972          | 588          |
| <b>Всього</b>                                                   | <b>1 472</b> | <b>5 267</b> |

Дохід в сумі амортизації включає суму амортизації нараховану на отриману гуманітарну допомогу в 2023 році на 220 тис. грн

#### 5.26. Фінансові витрати

Ф. № 2 р.2250

Фінансові витрати Підприємства були представлені таким чином:

*тис. грн.*

|                                                                                                     | 2023          | 2022         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Відсотки та плата за надання позики за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р. | 5 088         | 1 680        |
| Відсотки та плата за надання позики за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.  | 10 366        | 3 917        |
| <b>Всього</b>                                                                                       | <b>15 454</b> | <b>5 597</b> |

Фінансові витрати це витрати на позики, які включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів.

Підприємство капіталізує витрати на позику, що має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Після введення в експлуатацію активу, придбаного за рахунок позики, сплата відсотків та інші витрати пов'язані з позиками відносяться на фінансові витрати підприємства та визнаються Підприємством як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

#### 5.27. Інші витрати

Ф. № 2 р.2270

Інші витрати Підприємства були представлені таким чином:

*тис. грн.*

|                                            | 2023          | 2022           |
|--------------------------------------------|---------------|----------------|
| Витрати від неопераційної курсової різниці | 13 506        | 102 461        |
| Інші витрати                               | 45            | 38             |
| <b>Всього</b>                              | <b>13 551</b> | <b>102 499</b> |

## 5.28. Встановлення тарифів

В період з 01.01.2023р по 31.12.2023р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

| Послуга                                          | Тариф, грн/куб.м (без ПДВ)                            |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Централізоване водопостачання (суб'єктам ЦВВ)    | Постанова НКРЕКП № 2863 від 22.12.2021 – <b>5,42</b>  |
| Централізоване водопостачання (не суб'єктам ЦВВ) | Постанова НКРЕКП № 2863 від 22.12.2021 – <b>11,54</b> |
| Централізоване водовідведення (суб'єктам ЦВВ)    | Постанова НКРЕКП № 2863 від 22.12.2021 – <b>6,59</b>  |
| Централізоване водовідведення (не суб'єктам ЦВВ) | Постанова НКРЕКП № 2863 від 22.12.2021 – <b>11,50</b> |

## 5.29. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток Підприємства були представлені таким чином:

тис. грн.

|                                                | 2023       | 2022         |
|------------------------------------------------|------------|--------------|
| Поточний податок на прибуток                   | -          | -            |
| Відстрочений податковий актив                  | 155        | 1 663        |
| Сплата авансового внеску з податку на прибуток | -          | -            |
| <b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>   | <b>155</b> | <b>1 663</b> |

Прибуток Підприємства підлягав оподаткуванню в Україні. Підприємства, що працюють в Україні, оподатковувалися податком на прибуток підприємств за ставкою 18 % протягом 2023р. (2022р. - 18%).

## 5.30. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання» і «послуги централізованого водовідведення» які включають послуги та абонентську плату на них.

Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів і оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитку.

Доходи та витрати операційних сегментів представлені доходами та витратами, що безпосередньо можуть бути віднесені до цих сегментів, та витратами, які розподіляються на систематичній основі.

| 2023 р.                     | Централізоване<br>водопостачання | Централізова<br>не<br>водовідведенн<br>я | Нероз-<br>поділені<br>статті | Всього         |
|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|----------------|
| Чистий дохід від реалізації | 206 082                          | 180 450                                  | 20 352                       | 406 884        |
| Інші операційні доходи      | 78 237                           | 11 711                                   | 9 415                        | 99 363         |
| Інші фінансові доходи       | -                                | -                                        | -                            | -              |
| Інші доходи                 | 380                              | 120                                      | 972                          | 1 472          |
| <b>Усього доходів</b>       | <b>284 699</b>                   | <b>192 281</b>                           | <b>30 739</b>                | <b>507 719</b> |

|                                                         |                |                |               |                |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Собівартість реалізованих послуг                        | 244 189        | 162 940        | 12 180        | 419 309        |
| Адміністративні витрати                                 | 10 941         | 9 884          | 795           | 21 620         |
| Витрати на збут                                         | -              | -              | 4 483         | 4 483          |
| Інші операційні витрати                                 | 3 175          | 3 305          | 2 896         | 9 376          |
| Фінансові витрати                                       | 8 565          | 6 889          | -             | 15 454         |
| Інші витрати                                            | 7 400          | 6 151          | -             | 13 551         |
| <b>Усього витрат</b>                                    | <b>274 270</b> | <b>189 169</b> | <b>20 354</b> | <b>483 793</b> |
| <b>Фінансовий результат діяльності до оподаткування</b> | 10 429         | 3 112          | 10 385        | 23 926         |
| Податок на прибуток                                     | 68             | 20             | 67            | 155            |
| <b>Фінансовий результат діяльності Підприємства</b>     | <b>10 497</b>  | <b>3 132</b>   | <b>10 452</b> | <b>24 081</b>  |

| 2022 р.                                                 | Централізоване водопостачання | Централізована водовідведення | Нерозподілені статті | Всього         |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------|
| Чистий дохід від реалізації                             | 200 068                       | 178 422                       | 15 276               | 393 766        |
| Інші операційні доходи                                  | 5 287                         | 910                           | 10 549               | 16 746         |
| Інші фінансові доходи                                   | -                             | -                             | -                    | -              |
| Інші доходи                                             | 2 897                         | 2 370                         | -                    | 5 267          |
| <b>Усього доходів</b>                                   | <b>208 252</b>                | <b>181 702</b>                | <b>25 825</b>        | <b>415 779</b> |
| Собівартість реалізованих послуг                        | 186 365                       | 152 822                       | 11 507               | 350 694        |
| Адміністративні витрати                                 | 9 770                         | 8 808                         | 612                  | 19 190         |
| Витрати на збут                                         | -                             | -                             | 4 038                | 4 038          |
| Інші операційні витрати                                 | 10 352                        | 8 471                         | 3 699                | 22 522         |
| Фінансові витрати                                       | 3 057                         | 2 540                         | -                    | 5 597          |
| Інші витрати                                            | 55 985                        | 46 514                        | -                    | 102 499        |
| <b>Усього витрат</b>                                    | <b>265 529</b>                | <b>219 155</b>                | <b>19 856</b>        | <b>504 540</b> |
| <b>Фінансовий результат діяльності до оподаткування</b> | -57 277                       | -37 453                       | 5 969                | -88 761        |
| Податок на прибуток                                     | 1 073                         | 702                           | -112                 | 1 663          |
| <b>Фінансовий результат діяльності Підприємства</b>     | <b>-56 204</b>                | <b>-36 751</b>                | <b>5 857</b>         | <b>-87 098</b> |

### 5.31. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює, контролюється або перебуває під загальним контролем з другою стороною або здійснює значний вплив на другу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. Розглядаючи всі можливі відносини пов'язаних сторін, увага спрямовується на сутність відносин, а не лише на юридичну форму.

Пов'язані сторони можуть укладати операції, які незв'язані сторони можуть не робити, а транзакції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на тих самих умовах, що й угоди між непов'язаними сторонами.

Підприємство повністю у розмірі 100% контролюється територіальною громадою міста Черкаси в особі Черкаської міської рада.

Пов'язані сторони Підприємства представлені контрагентами, які об'єднуються з Підприємством через ключового власника Черкаську міську раду. Іншим комунальним підприємствам підприємство надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за фіксованими цінами та в не істотних розмірах.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Підприємства представлені:

- вищим управлінським персоналом;
- компаніями, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- компаніями, що перебувають під спільним контролем.



## ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ:

1. Власник підприємства – Черкаська міська рада
2. Всі комунальні підприємства міста, власником яких є Черкаська міська рада, в тому числі:  
КП "Комбінат комунальних підприємств" ЧМР  
КП "Дирекція парків" ЧМР  
Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення "Міськвітло" Черкаської міської ради  
КП "Черкаське експлуатаційне лінійне управління автомобільних шляхів" Черкаської міської ради  
КП "Благоустрій" Черкаської міської ради  
КП "Черкасиелектротранс" ЧМР  
Комунальне підприємство теплових мереж «Черкаситеплокомуненерго» ЧМР
3. Управлінський персонал підприємства в особі директора підприємства: Сухарькова Івана Васильовича.

Розкриття інформації проводиться по КПТМ «Черкаситеплокомуненерго».

Відповідно до договорів КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» надає КП «Черкасиводоканал» послуги з підкачки холодної води насосами, встановленими на центральних теплових пунктах КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» та послуги теплової енергії для опалення приміщень, в той же час КП «Черкасиводоканал» надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за фіксованими тарифами затвердженими НКРЕКП та реалізує питну воду доочищену КПТМ «Черкаситеплокомуненерго».

Іншим комунальним підприємствам надаються тільки послуги з централізованого водопостачання та водовідведення в незначних обсягах та за фіксованими тарифами затвердженими НКРЕКП.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва були представлені таким чином:

|                                 | <i>тис. грн.</i> |              |
|---------------------------------|------------------|--------------|
|                                 | 2022             | 2023         |
| Заробітна плата                 | 1 421            | 1 914        |
| Внески в єдиний соціальний фонд | 290              | 265          |
| <b>Всього</b>                   | <b>1 711</b>     | <b>2 179</b> |

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами становили:

|                                                                                        | <i>тис. грн.</i> |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
|                                                                                        | 31.12.2022       | 31.12.2023    |
| <b>Розрахунки з іншими пов'язаними сторонами</b>                                       |                  |               |
| Торгова дебіторська заборгованість КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»                      | 1 293            | 1 371         |
| <b>Разом дебіторська заборгованість</b>                                                | <b>1 293</b>     | <b>1 371</b>  |
| Торгова кредиторська заборгованість КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»                     | 4 839            | 3 937         |
| Фінансові та інші зобов'язання перед пов'язаними особами (гарантійні зобов'язання ЧМР) | -                | 33 696        |
| <b>Разом кредиторська заборгованість</b>                                               | <b>4 839</b>     | <b>37 633</b> |

Операції Підприємства з пов'язаними сторонами включали:

тис. грн.

|                                                                                      | 2022   | 2023   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Реалізація товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам КПТМ «Черкаситеплокомуненерго» | 15 121 | 14 469 |
| Придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»  | 27 960 | 29 421 |
| Фінансові та інші операції ЧМР виконано гарантійних зобов'язань                      | -      | 49 783 |
| Отримання фінансової підтримки від пов'язаних осіб ЧМР                               | 910    | 51 975 |

Торговельні операції з пов'язаними особами проводились на звичайних ринкових умовах.

Виконання зобов'язань за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р. (укладений на підставі Угоди про позику «Проект розвитку міської інфраструктури» між Міжнародним банком реконструкції та розвитку та Україною № 4869-UA від 26 травня 2008 року) станом на 31 грудня 2022 р. та станом на 31 грудня 2023 р. забезпечено Гарантією Черкаської міської ради від 10 вересня 2009р. №2, яка надана Черкаською міською радою Міністерству фінансів України. У 2023 році Черкаською міською радою виконано гарантійні зобов'язання та проведено оплату за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р. на суму 49 783 тис. грн. або 1 358 822,56 дол. США по курсу НБУ на дату сплати. Заборгованість перед гарантом на 31.12.2023 року складає 33 696 тис. грн., що відображено в рядку 1690 Ф1 Балансу. Станом на 31.12.2022 року заборгованість перед гарантом – Черкаською міською радою – відсутня.

### 5.32. Договірні зобов'язання по майбутніх операціях і умовні факти господарського життя

#### Умовні та контрактні зобов'язання

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників, у кінцевому рахунку, стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені.

Загальна сума пред'явлених Державною фіскальною службою штрафів за несвоєчасну реєстрацію та не реєстрацію в єдиному державному реєстрі податкових накладних за 2018-2019 роки за судовими рішеннями станом на 31.12.2022 року становить 2 075 тис. грн. Підприємство нараховувало забезпечення на покриття збитків від вірогідного донарахування штрафних санкцій і станом на 31 грудня 2022р. сума забезпечення становить 2 075 тис. грн. Признано штрафів в 2023 році на 626 тис. грн., виграно судові справи та зменшено забезпечень на 1 090 тис. грн.

#### Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

Керівництво Підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нараховувало всі відповідні податки у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

## Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Підприємства.

## 6. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування поточної діяльності Підприємства.

Підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

В процесі своєї діяльності Підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

### 6.1. Політика управління ризиками

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Підприємства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Підприємство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

|                                                                  | <b>31.12.2022</b>  | <b>31.12.2023</b>  |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                  | <i>тис. грн.</i>   | <i>тис. грн.</i>   |
| <b>Фінансові активи</b>                                          | <b>118 958</b>     | <b>80 518</b>      |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 56 871             | 16 894             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 60 224             | 60 802             |
| Інша дебіторська заборгованість                                  | 1 863              | 2 822              |
| <br><b>Фінансові зобов'язання</b>                                | <br><b>447 172</b> | <br><b>439 255</b> |
| Довгострокові та поточні зобов'язання                            | 384 606            | 343 431            |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                  | 52 396             | 86 513             |
| Довгострокові та поточні забезпечення                            | 10 170             | 9 311              |

### 6.2. Ризик ліквідності

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

### 6.3. Кредитний ризик.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з торгової дебіторської заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення. Вказаний ризик періодично оцінюється. Станом на 31.12.2023 року підприємством створено резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості у сумі 23 225 тис. грн.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, 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. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є населення, щодо якого у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно якого проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

### Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Підприємства зосереджена на території м. Черкаси. Законодавство, що впливає на діяльність Підприємства в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Підприємства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

### Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Підприємство здійснює контроль капіталу, використовуючи співвідношення власних і позикових коштів, яке розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу. У чисту заборгованість включаються кредити і позики, торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

### 6.4. Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

|                                                                    | <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                    | <u>тис. грн.</u>  | <u>тис. грн.</u>  |
| Довгострокові та поточні довгострокові зобов'язання                | 384 606           | 343 431           |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість                    | 52 396            | 86 513            |
| Поточні забезпечення                                               | 10 170            | 9 311             |
| За вирахуванням грошей та їх еквівалентів                          | (56 871)          | (16 894)          |
| <b>Чисті позикові кошти</b>                                        | <b>390 301</b>    | <b>422 361</b>    |
| Власний капітал                                                    | 229 399           | 261 158           |
| <b>Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу</b> | <b>1,70</b>       | <b>1,62</b>       |

## 6.5. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які впливають на фінансову звітність та вимагають коригування фінансової звітності за 2023 р. відсутні.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Наразі військовий стан подовжено та він діє на дату складання та затвердження цієї фінансової звітності.

КП «Черкасиводоканал» є підприємством життєзабезпечення інфраструктури міста і в період військової агресії стало одним з міст України, яке приймає біженців з усієї країни та виконує всі необхідні вимоги для безперервної діяльності підприємства. Підприємство стикається з наступними викликами, а саме: частина робітників було мобілізовано до лав збройних сил України, частина працівників евакуювалась, розірвано деякі ланцюги постачання матеріалів, частково призупинено плани реконструкції основних засобів підприємства. В наслідок пошкодження енергетичної інфраструктури України та застосування екстрених аварійних відключень світла підприємство змушене придбавати обладнання для альтернативного енергозабезпечення централізованого водопостачання та водовідведення.

На момент підписання даної фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на діяльність Підприємства та майбутню фінансову звітність. Керівництво проводить всі можливі заходи для безперервного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення.

Директор КП «Черкасиводоканал»

Головний бухгалтер



Іван СУХАРЬКОВ

Людмила ХЛУСЕВИЧ