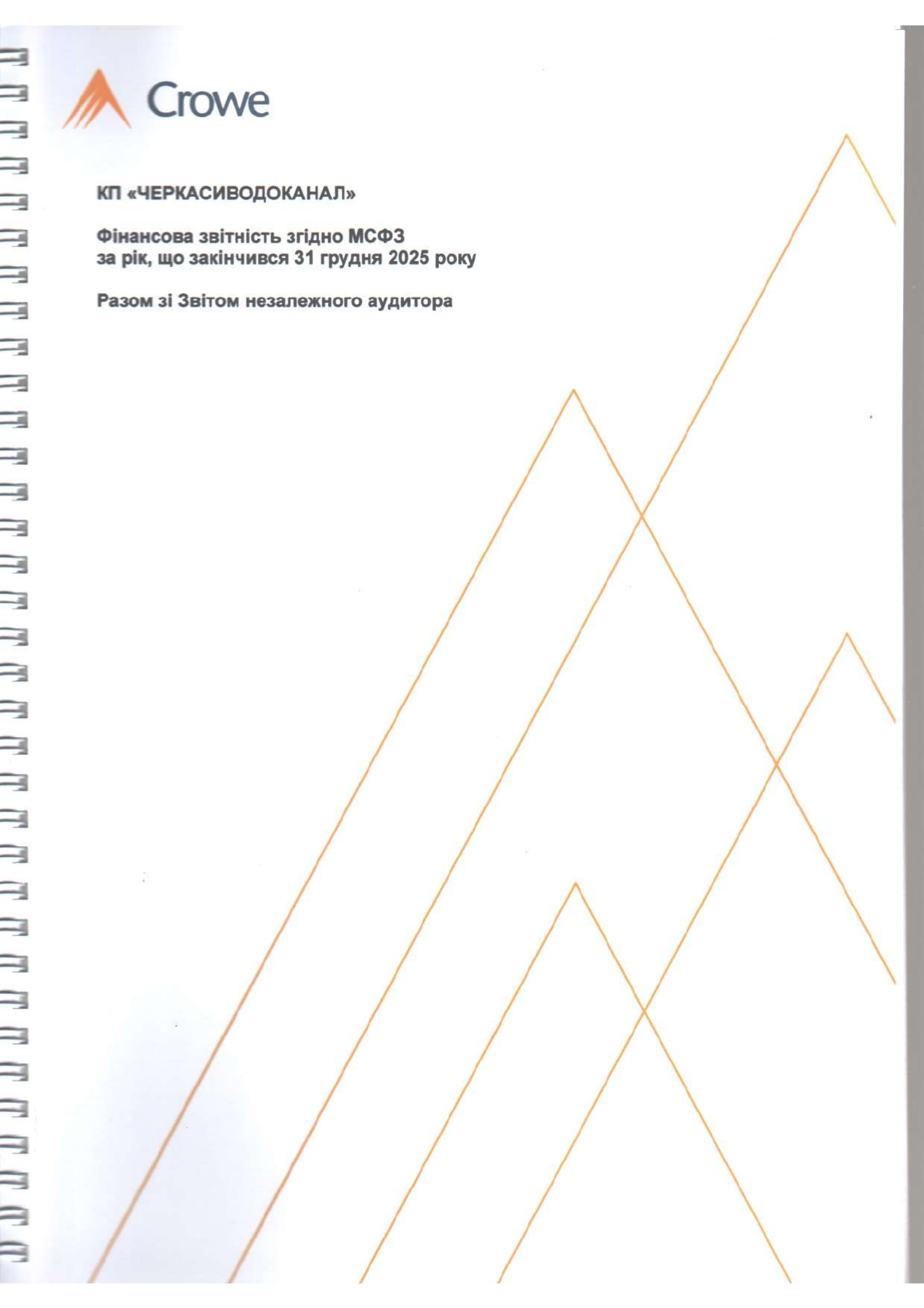




КП «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ»

**Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	4
Звіт незалежного аудитора.....	5
Фінансова звітність	
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів	13
Звіт про власний капітал	15
Примітки до фінансової звітності.....	19
1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	19
1.1. Загальна інформація про підприємство.....	19
1.2. Основи підготовки фінансової звітності.....	19
1.3. Основа складання фінансової звітності	19
1.4. Функціональна валюта та валюта звітності	19
1.5. Операційне середовище.....	20
1.6. Заява про безперервність діяльності	20
2. Істотні облікові судження, облікові оцінки та припущення керівництва	21
2.1. Облікові принципи подання інформації.....	21
2.2. Використання оцінок і припущень	21
3. Стислий виклад облікової політики.....	22
3.1. Загальні положення	22
3.2. Рівень суттєвості.....	22
3.3. Основні засоби.....	22
3.4. Нематеріальні активи.....	24
3.5. Зменшення корисності не фінансових активів	25
3.6. Витрати на позики	25
3.7. Запаси	26
3.8. Фінансові активи.....	26
3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
3.10. Фінансові зобов'язання	28
3.11. Операції в іноземній валюті	28
3.12. Статутний капітал	28
3.13. Капітал у дооцінках	28
3.14. Додатковий капітал	29
3.15. Нерозподілений прибуток.....	29
3.16. Забезпечення.....	29
3.17. Облік оплати праці	29
3.18. Облік витрат з податку на прибуток	29
3.19. Податок на додану вартість	29
3.20. Визнання доходів	30
3.21. Визнання витрат	30
3.22. Фінансова звітність за сегментами	30
3.23. Події після звітного періоду	30
3.24. Пов'язані сторони	31
4. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2025, ефективна дата яких не настала	31
5. Пояснення до фінансової звітності КП «Черкасиводоканал».....	34
5.1. Нематеріальні активи.....	34
5.2. Основні засоби.....	35
5.3. Відстрочені податкові активи	36
5.4. Інші необоротні активи	36
5.5. Запаси	36
5.6. Торгова дебіторська заборгованість	36
5.7. Аванси видані.....	37
5.8. Дебіторська заборгованість з бюджетом	37

5.9. Інша поточна дебіторська заборгованість	38
5.10. Грошові кошти та їх еквіваленти	38
5.11. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	39
5.12. Власний капітал	39
5.13. Кредити та позики	41
5.14. Цільове фінансування	42
5.15. Поточна торгова кредиторська заборгованість	42
5.16. Поточна кредиторська заборгованість	43
5.17. Аванси отримані	43
5.18. Поточні забезпечення	44
5.19. Доходи майбутніх періодів	44
5.20. Інші поточні зобов'язання	44
5.21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	44
5.22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	45
5.23. Інші операційні доходи	45
5.24. Адміністративні витрати	46
5.25. Витрати на збут	46
5.26. Інші операційні витрати	46
5.27. Інші доходи	47
5.28. Фінансові витрати	47
5.29. Інші витрати	47
5.30. Встановлення тарифів	47
5.31. Витрати (дохід) з податку на прибуток	48
5.32. Розкриття інформації за сегментами	48
5.33. Операції з пов'язаними сторонами	49
5.34. Договірні зобов'язання по майбутніх операціях і умовні факти господарського життя	51
6. Фінансові ризики, цілі та політика управління	51
6.1. Політика управління ризиками	51
6.2. Ризик ліквідності	52
6.3. Кредитний ризик	52
6.4. Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:	53
6.5. Події після звітної дати	53

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (надалі – фінансова звітність), яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2025 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка наведена на сторінках з 2 по 9, була підписана від імені Керівництва Підприємства 29 квітня 2026 року:



Іван СУХАРЬКОВ

Головний бухгалтер

Людмила ХЛУСЕВИЧ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Органу управління Підприємства – Департаменту житлово-комунального комплексу Черкаської міської ради

Керівництву Комунального підприємства «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Черкасиводоканал» Черкаської міської ради (далі - «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Пояснювальний параграф про діяльність в умовах воєнного стану

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.6 «Заява про безперервність діяльності» у фінансовій звітності, у якій зазначено, що Компанія здійснює діяльність в умовах воєнного стану та зазнала впливу воєнної агресії російської федерації проти України. Компанія продовжує операційну діяльність, її активи не є пошкодженими на дату цього звіту, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. Разом з тим, неможливо достовірно передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні, а також їх подальший вплив на діяльність Компанії.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за 2024 рік було проведено іншим аудитором, який 25 квітня 2025 року висловив немодифіковану думку.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління та Звіту про платежі на користь держави, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність".

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

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

На дату подання цього звіту Звіт про платежі на користь держави ще не був підготовлений та не наданий аудиту. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Звіту про платежі на користь держави, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

У Звіті про управління за 2025 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили інших фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими,

якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кроу Ерфольг Україна»

Ідентифікаційний код юридичної
особи

36694398

Місцезнаходження

01133, м. Київ, вул. Первомайського, 7

Інформація про включення до
Реєстру
Вебсторінка

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 4316
www.crowe.com.ua/croweaa, croweerfolg.com.ua/

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пілюгіна Тетяна Григорівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100070).

Від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керуючий партнер

Партнер із завдання з аудиту
м. Київ, 30 квітня 2026 року



Артем ВОРОБІЄНКО

Тетяна ПІЛЮГІНА

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ»
ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Територія ЧЕРКАСЬКА область

Організаційно-правова форма господарювання КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Середня кількість працівників 609

Адреса, телефон вулиця вулиця ГЕТЬМАНА САГАЙДАЧНОГО, буд. 12, м. ЧЕРКАСИ

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
2026.01.01
03357168
UA71080490010015879
150
36.00

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1.1	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5.1	1000	26 739	26 390
первісна вартість		1001	27 195	27 240
накопичена амортизація		1002	456	850
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	5.2	1010	582 946	689 668
первісна вартість		1011	1 379 552	1 517 697
накопичена амортизація		1012	796 606	828 029
Інвестиційна нерухомість		1015	3	3
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	18	18
знос інвестиційної нерухомості		1017	15	15
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	5.3	1045	5 643	5 995
Інші необоротні активи	5.4	1090	1 412	-
Всього за розділом I		1095	616 743	722 056
II. Оборотні активи				
Запаси	5.5	1100	75 816	60 763
Виробничі запаси		1101	75 711	60 646
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	105	117
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.6	1125	61 997	62 292
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	5.7	1130	1 011	5 887
з бюджетом	5.8	1135	710	2 094
у тому числі з податку на прибуток		1136	709	2 093
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.9	1155	3 081	1 605
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.10	1165	20 104	22 352
Готівка		1166	46	61
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Всього за розділом II		1195	162 719	154 993
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	5.11	1200	11	11
БАЛАНС		1300	779 473	877 060

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1

(продовження)

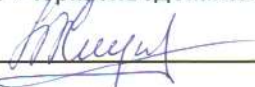
ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	1.1	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	5.12	1400	213 670	292 431
Капітал у дооцінках ⁽³⁾		1405	1 029	1 029
Додатковий капітал		1410	25 913	33 544
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток		1420	63 158	125 448
Неоплачений капітал		1425		(1 762)
Вилучений капітал		1430	-	-
Всього за розділом I		1495	303 770	450 690
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання		1505		
Довгострокові кредити банків	5.13	1510	175 561	212 559
Інші довгострокові зобов'язання		1515		
Довгострокові забезпечення		1520		
Цільове фінансування	5.14	1525	22 920	22 241
Всього за розділом II		1595	198 481	234 800
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	5.13	1610	171 200	78 115
товари, роботи, послуги	5.15	1615	59 248	55 985
розрахунками з бюджетом	5.17	1620	4 572	4 670
у тому числі з податку на прибуток		1621		
розрахунками зі страхування	5.16	1625	601	1 507
розрахунками з оплати праці	5.16	1630	6 074	7 313
авансами стриманими	5.17	1635	5 567	6 162
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640		
Поточні забезпечення	5.18	1660	9 780	11 332
Доходи майбутніх періодів	5.19	1665	144	125
Інші поточні зобов'язання	5.20	1690	20 036	26 361
Всього за розділом III		1695	277 222	191 570
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700		
БАЛАНС		1900	779 473	877 060

Іван СУХАРЬКОВ
Керівник
КП «Черкасиводоканал»



29 квітня 2026 року

Людмила ХЛУСЕВИЧ
Головний бухгалтер
КП «Черкасиводоканал»



29 квітня 2026 року

Дата (рік,
місяць,
число)

Підприємство КП «Черкасиводоканал»

за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
03357168		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2025 рік

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)за 2025 рік
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1	1.1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.21	2000	525 159	459 619
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5.22	2050	(527 287)	(476 932)
Валовий:				
Прибуток		2090		
Збиток		2095	(2 128)	(17 313)
Інші операційні доходи	5.23	2120	116 005	86 697
Адміністративні витрати	5.24	2130	(26 336)	(24 157)
Витрати на збут	5.25	2150	(1 754)	(5 190)
Інші операційні витрати	5.26	2180	(10 328)	(9 862)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	75 459	30 175
Збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220		
Інші доходи	5.27	2240	12 137	3 859
Фінансові витрати	5.28	2250	(12 927)	(16 005)
Збиток від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	5.29	2270	(11 865)	(37 492)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	62 804	
Збиток		2295		(19 463)
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	5.31	2300	(868)	1 131
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий:				
Прибуток		2350	61 936	
Збиток		2355		(18 332)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	354	2 168
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки ⁽²⁾		2445	-	-
Сукупний збиток до оподаткування ⁽¹⁾		2450	354	2 168
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний збиток після оподаткування		2460	354	2 168
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	62 290	(16 164)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(Звіт про сукупний дохід)

за 2025 рік

Форма № 2

(продовження)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1	1.1	2	3	4
Матеріальні затрати		2500	304 368	279 651
Витрати на оплату праці		2505	156 675	149 997
Відрахування на соціальні заходи		2510	32 019	30 686
Амортизація, знос та виснаження		2515	32 609	25 981
Інші операційні витрати		2520	40 034	29 826
Всього		2550	565 705	516 141

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1	1.1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2610	-	-
Скоригований чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Іван СУХАРЬКОВ

Керівник

КП «Черкасиводоканал»

29 квітня 2026 року

Людмила ХЛУСЕВИЧ

Головний бухгалтер

КП «Черкасиводоканал»

29 квітня 2026 року



КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Підприємство КП «Черкасиводоканал»

Дата (рік,
місяць,
число)за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
03357168		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2025 р

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний попереднього
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	562 538	496 163
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	106 287	79 941
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	103 606	77 371
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	735	698
Надходження від повернення авансів	3020		630
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 312	1 174
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	124	92
Надходження від операційної оренди	3040	261	229
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 138	511
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(293 684)	(281 605)
Праці	3105	(118 778)	(117 465)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(31 569)	(31 527)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(78 987)	(66 719)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 605)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(30 938)	(29 403)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(45 444)	(37 316)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 741)	(1 156)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(268)	(266)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	(28 189)	(57 324)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	121 179	23 356
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200		
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(107 999)	(46 422)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та			
іншої господарської одиниці	3280		
Інші платежі	3290		

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(107 999)	(46 422)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від:	3300	34 940	43 398
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	66 140	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	83 949	13 551
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360	(28 031)	(4 184)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(10 900)	25 663
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 280	2 597
Залишок коштів на початок року	3405	20 104	16 894
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(32)	613
Залишок коштів на кінець року	3415	22 352	20 104

Іван СУХАРЬКОВ

Керівник
КП «Черкасиводоканал»



29 квітня 2026 року

Людмила ХЛУСЕВИЧ

Головний бухгалтер
КП «Черкасиводоканал»

29 квітня 2026 року

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Підприємство

КП «Черкасиводоканал»

Дата (рік,
місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

01

03357168

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Рік 2025 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрован ий (пайовий) капітал	Капіта л у дооцін ках	Додат- ковий капітал	Резерв ний капітал	Нерозподілен ий прибуток	Неопла- чений капітал	Вил уче ний капі тал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	213 670	1 029	25 913		63 165		-	303 777
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010					(7)			(7)
Інші зміни	4090								
Скориговани й залишок на початок року	4095	213 670	1 029	25 913		63 158		-	303 770
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					61 936		-	61 936
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	354	-	-	354	-	-	708
Розподіл прибутку:									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	354	-	-	354	-	-	708
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрован ого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належа до бюджету відповідно до законодавств а	4215								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	78 742	-	19	-	-	(78 742)	-	19

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Погашення заборгованості з капіталу	4245						76 980		76 980
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275						-		-
Інші зміни в капіталі:	4290	19	-354	7 612		0	-	-	7 277
Разом зміни у капіталі	4295	78 761		7 631	-	62 290	(1 762)	-	146 920
Залишок на кінець року	4300	292 431	1 029	33 544		125 448	(1 762)	-	450 690

Іван СУХАРЬКОВ
Керівник
КП «Черкасиводоканал»



29 квітня 2026 року

Людмила ХЛУСЕВИЧ
Головний бухгалтер
КП «Черкасиводоканал»

29 квітня 2026 року

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Підприємство КП «Черкасиводоканал»Дата (рік,
місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
03357168		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Рік 2024 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	177 386	480	23 196		80 114	(20 018)	-	261 158
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					(235)			(235)
Скоригований залишок на початок року	4095	177 386	480	23 196		79 879	(20 018)	-	260 923
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(18 332)			(18 332)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		2 168			1 618			3 786
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			2 168			1 618			3 786
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	36 284							36 284

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

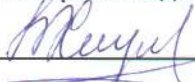
Погашення заборгованості з капіталу	4245						20 018		20 018
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275		(1 619)						(1 619)
Інші зміни в капіталі:	4290			2 717					2 717
Разом зміни у капіталі	4295	36 284	549	3 717		(16 714)	20 018		42 854
Залишок на кінець року	4300	213 670	1 029	25 913		63 165			303 777

Іван СУХАРЬКОВ
Керівник
КП «Черкасиводоканал»



29 квітня 2026 року

Людмила ХЛУСЕВИЧ
Головний бухгалтер
КП «Черкасиводоканал»


29 квітня 2026 року

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).

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, організаціям 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 (далі - 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 – 29 квітня 2026 року
Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2025р. по 31.12.2025р.
Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 609 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 2025 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 2025 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 нестабільності в Україні, постійного збільшення вартості енергоносіїв, зміни законодавства, в тому числі податкового.

Фінансова звітність за 2025 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 2022 - 2025 року. Останній раз військовий стан подовжено ще на 90 діб з 03 лютого до 04 травня 2026 року.

Вплив негативних чинників 2025 році на роботу підприємства:

Зростання вартості реагентів для очистки води, електроенергії та інші витрати для надання якісних послуг та не встановлення у 2023, 2024 та 2025 роках економічно обґрунтованих тарифів НКРЕКП та відтік робочої сили в зв'язку з мобілізацією. Відключення електроенергії на виробничих об'єктах підприємства, що зумовлює додаткове витрачання палива на роботу генераторів.

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 звітного 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 2026 рік.

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 нестабільну 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 таких обставин. 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 2025 рік затверджені наказом № 1 від 02 січня 2025 року та діють протягом 2025 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 кожен звітний 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 вигод 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 замінені частини незалежно від того, чи амортизували замінену частину окремо. Якщо Підприємство не може визначити балансову вартість замінені частини, підприємство може використати витрати на заміну як свідчення того, якою була собівартість замінені 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 нарахованої 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 - утримування 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 збережені 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, торгову 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 дату 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 з централізованого водопостачання та централізованого 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 31.12.2025, ефективна дата яких не настала

Нові та переглянуті стандарти та тлумачення, прийняті Підприємством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та тлумачення та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та тлумачень, що повинні застосовуватися Підприємством.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну.

Ці поправки вимагають від підприємства застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Підприємство не застосовувало жодних нових стандартів, тлумачень чи поправок раніше від дати набрання ними чинності, за винятком ретроспективного застосування тоді й там, де воно стало обов'язковим.

МСФЗ та Тлумачення, які не набрали чинності

Підприємство не застосовувало наступні МСФЗ, тлумачення та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Підприємство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.

- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.

- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Підприємство працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям

прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству є підзвітним суспільству; і
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволом достроковим застосуванням.

Компанія не застосовуватиме МСФЗ 19. [альтернативно] Компанія ще не прийняла рішення щодо застосування МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів, зокрема уточнюють порядок припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються через електронні платіжні системи, та надають розширене керівництво щодо класифікації фінансових активів в рамках SPPI-тесту, включаючи оцінку відповідності грошових потоків критеріям базової кредитної угоди для певних інструментів, а також визначення ознак «безрегресності» та зв'язаних контрактом інструментів. Крім того, вони запроваджують додаткові вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій у інструменти власного капіталу, визначені як FVOCI, та щодо договірних умов, які можуть змінювати строки або суми грошових потоків.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією (угодами про купівлю відновлюваної енергії), що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Поправки уточнюють, як компанії повинні перераховувати фінансову звітність з негіперінфляційної валюти у гіперінфляційну.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- Ціна угоди

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, набрання чинності яких відкладено на невизначений термін.

Компанія проаналізувала вищезазначені поправки та дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

ДОВІДКОВО

ВИМОГИ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки

28 Якщо первісне застосування МСФЗ впливає на поточний період чи на будь-який попередній період, або матиме такий вплив (за винятком того, що неможливо визначити суму коригування), або може мати вплив на майбутні періоди, то суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

- а) назву МСФЗ;
- б) той факт, що зміна в обліковій політиці здійснюється відповідно до його положень перехідного періоду (якщо це прийнятно);
- в) характер зміни в обліковій політиці;
- г) опис положень перехідного періоду (якщо це прийнятно);
- ґ) положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди (якщо це прийнятно);
- д) суму коригування за поточний період та кожний поданий попередній період (наскільки це можливо);
- і) для кожної статті фінансових звітів, на яку це впливає; та
- ії) для базисного та розбавленого прибутку на акцію, якщо МСБО 33 "Прибуток на акцію" застосовується до суб'єкта господарювання;
- е) суму коригування, пов'язану з періодами, що передують поданому (наскільки це можливо); та є) якщо ретроспективне застосування, що його вимагає пункт 19 а) або б), неможливе для конкретного попереднього періоду або для періодів, що передують поданому, то розкривають обставини, що привели до існування такої умови, та опис того, як і з якого часу застосовується зміна в обліковій політиці.

Розкриття цієї інформації не слід повторювати у фінансовій звітності подальших періодів.

30 Якщо суб'єкт господарювання не застосовував нові МСФЗ, які опубліковані, але ще не набрали чинності, то суб'єкт господарювання розкриває таку інформацію:

- а) цей факт; та
- б) відому інформацію або інформацію, що її можна обґрунтовано оцінити, яка є доречною для оцінювання можливого впливу застосування нового МСФЗ на фінансову звітність суб'єкта господарювання в період первісного застосування.

31 Відповідно до пункту 30, суб'єкт господарювання розглядає розкриття такої інформації:

- а) назву нового МСФЗ;
- б) характер наступної зміни або змін в обліковій політиці;
- в) дату, з якої вимагається застосування МСФЗ;
- г) дату, на яку він планує вперше застосувати МСФЗ; та
- ґ) або:
 - і) аналіз впливу, який, за очікуванням, таке первісне застосування МСФЗ матиме на фінансову звітність суб'єкта господарювання; або
 - ії) якщо такий вплив не є відомим або його не можна обґрунтовано оцінити, зазначення цього.

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

5. Пояснення до фінансової звітності КП «Черкасиводоканал»

Ф.№1 р.1000-1002

5.1 Нематеріальні активи

Стаття Нематеріальні активи представлена наступним чином:

	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
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2023	25 806	-	241	450	26 497	-	26 497
з них:							
Переїсна вартість	25 806	71	301	688	26 866	-	26 866
Накопичений знос	-	-71	-60	-238	-369	-	-369
Придбання	293	-	-	-	293	36	329
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос	-	-	-15	-72	-87	-	-87
Знос по вибулим	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024	26 099	-	226	378	26 703	36	26 739
з них:							
Переїсна вартість	26 099	71	301	688	27 159	36	27 195
Накопичений знос	-	-71	-75	-310	-456	-	-456
Придбання	-	-	-	81	81	45	126
Вибуття	-	-	-	-	-	-81	-81
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос	-	-	-15	-379	-394	-	-394
Знос по вибулим	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2025	26 099	-	211	80	26 390	-	26 390
з них:							
Переїсна вартість	26 099	71	301	769	27 240	-	27 240
Накопичений знос	-	-71	-90	-689	-850	-	-850

Станом на 31.12.2024р., на 31.12.2025р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні нематеріальні активи, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2026
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

5.2 Основні засоби
Ф.№ 1р.1010-1012

Стаття Основні засоби представлена наступним чином:

	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 31.12.2023	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	42 283	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	-89 256	-513 035	-1 700	-613 991	-	-	-	-771 662
Придбання	-	6 527	31 060	21	-	833	9 531	420	10 784	13 484	31 221	44 705	93 097
Вибуття	-	-20	-2 483	-5	-6	-	-	-7	-8 418	-8 418	-35 963	-44 381	-46 902
Інші зміни	-	2 168	2 168	-	-	-	-	-	-	1 876	10 368	12 244	14 412
Нарахований знос	-752	-8 245	-2 840	-16	-783	-2 379	-9 933	-947	-13 259	-	-	-	-25 896
Знос по вибулим	-	-20	-914	-5	-6	-	-	-7	-7	-	-	-	-952
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024	26 642	79 953	53 123	52	6 576	68 068	222 299	9 977	300 344	48 369	67 887	116 256	582 946
з них:													
Первісна вартість	70 552	171 993	73 038	623	19 503	169 703	745 267	12 617	927 587	48 369	67 887	116 256	1 379 552
Накопичений знос	-43 910	-82 040	-19 915	-571	-12 927	-101 635	-522 968	-2 640	-627 243	-	-	-	-796 606
Придбання	-	111 931	20 394	2 453	8 435	7 418	16 906	314	24 638	39 322	48 248	87 570	255 421
Вибуття	-	-	-1 125	-	-	-	-	-	-	-14 475	-139 808	-154 283	-155 409
Інші зміни	-	-	354	-	-	-	-	-	-	-15 210	52 989	37 779	38 133
Нарахований знос	-751	-11 207	-5 408	-101	-1 068	-2 523	-10 181	-976	-13 680	-	-	-	-32 215
Знос по вибулим	-	-	-792	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-792
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2025	25 891	180 677	68 129	2 404	13 943	72 963	229 024	9 315	311 302	58 006	29 316	87 322	689 668
з них:													
Первісна вартість	70 552	283 924	92 660	3 076	27 938	177 121	762 173	12 931	952 225	58 006	29 316	87 322	1 517 697
Накопичений знос	-44 661	-103 247	-24 531	-672	-13 995	-104 158	-533 149	-3 616	-640 923	-	-	-	-828 029

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Станом на 31.12.2024 р., на 31.12.2025 р. 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 2025 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 33 112 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року 31 985 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:

	31.12.2024	Нараховано	31.12.2025
Відстрочені податкові активи			
В частині формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості	5 643	352	5 995
Відстрочені податкові активи:	5 643	352	5 995
Відстрочені податкові зобов'язання			
Чисті відстрочені податкові активи	5 643	352	5 995

5.4 Інші необоротні активи

Ф. № 1 р.1090

Інші необоротні активи Підприємства були представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Авансовий платіж на виконання робіт з виготовлення ПКД на будівництво фотовольтаїчної електростанції потужністю 1 МВт	705	-
Авансовий платіж за будівництво мереж водопостачання та водовідведення у Соснівському мікрорайоні м. Черкаси	707	-
Всього	1 412	-

5.5. Запаси

Ф. № 1 р.1100-1104

Запаси Підприємства були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Сировина та матеріали (за собівартістю)	62 594	43 249
Паливо	3 813	5 286
Будівельні матеріали (за собівартістю)	1 003	975
Запасні частини (за собівартістю)	7 830	10 483
Товари (за собівартістю)	105	117
Інші (за собівартістю)	471	653
Всього	75 816	60 763

Станом на 31.12.2024р. та на 31.12.2025р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

5.6. Торгова дебіторська заборгованість

Ф. № 1 р.1125

Торгова дебіторська заборгованість Підприємства була представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення населенню	72 218	71 977
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення юридичним особам	18 958	21 517
Дебіторська заборгованість за послуги централізованого водопостачання та водовідведення бюджетним установам	327	268
За вирахуванням: резерву на знецінення дебіторської заборгованості	(29 506)	(31 470)
Всього	61 997	62 292

Станом на 31.12.2025 року заборгованість фізичних осіб за послуги централізованого водопостачання та водовідведення більше місяця становить 48 148 тис. грн., з них на заборгованість на суму 35 401 тис. грн. подано до суду.

Станом на 31.12.2025 року не подано до суду на 16 562 абонентів – боржників (фізичних осіб) на суму 12 747 тис. грн., так як заборгованості не перевищують вартість сплати судового збору, що в 2025 році становила 3 028,00 гривень.

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

	2024	2025
Залишок станом на 1 січня	23 225	29 506
Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	6 530	4 940
Резерв на знецінення списаний	242	2 935
Суми, списані як безнадійні	7	41
Залишок станом на 31 грудня	29 506	31 470

5.7. Аванси видані

Ф. № 1 р.1130

Аванси видані Підприємством були представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Аванс на виконання робіт з оцінки запасів питних підземних вод	585	585
Аванс на виготовлення ПКД	0	802
Аванс на придбання матеріалів	177	56
Аванс за будівництво мобільної фотоелектричної генеруючої установки модульного типу потужністю 294 кВт	-	4 185
Інші аванси	249	259
Всього	1 011	5 887

5.8 Дебіторська заборгованість з бюджетом

Ф. № 1 р.1135

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

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

	31.12.2024	31.12.2025
Авансові платежі з податку на прибуток	709	2 093
Дебіторська заборгованість з податку на додану вартість	-	-
Дебіторська заборгованість з екологічного податку	1	1
Всього	710	2 094

5.9. Інша поточна дебіторська заборгованість
Ф. № 1 р.1155

Інша поточна дебіторська заборгованість Підприємства складається з таких видів заборгованості:

	31.12.2024	31.12.2025
Виплати працівникам відпускних	170	189
Дебіторська заборгованість за роботи, послуги надані, крім послуг з централізованого водопостачання та водовідведення	3 204	1 702
Заборгованість банків, які знаходяться в стадії ліквідації та є неплатоспроможними	1 550	1 550
За вирахуванням: резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості	(1 843)	(1 836)
Всього	3 081	1 605

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

	2024	2025
Залишок станом на 1 січня	1 843	1 843
Резерв на знецінення, нарахований протягом періоду	-	-
Резерв на знецінення, сторно	-	-
Суми, списані як безнадійні	-	7
Залишок станом на 31 грудня	1 843	1 836

5.10. Грошові кошти та їх еквіваленти
Ф. № 1 р.1165

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Грошові кошти в касі	46	61
Грошові кошти в банку	10 612	11 766
Грошові кошти на рахунку в АТ "УКРЕКСІМБАНК" (Власник МФУ)	5 641	-
Грошові кошти - отримані внески в статутний капітал	3 797	10 516
Грошові кошти в дорозі	8	9
Всього	20 104	22 352

На спеціальному рахунку Міністерства фінансів України в АТ "УКРЕКСІМБАНК" розміщувались 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. Станом на 31.12.2025 року кошти повністю використані в зв'язку з закриттям проекту.

Отримані внески в статутний капітал передбачені на придбання, створення, модернізацію, реконструкцію необоротних активів 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.

5.11. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Ф. № 1 р.1200

Необоротні активи, утримувані для продажу були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Трансформатор ТМ 10-6 1000квт №3/24 кв/	11	11
Всього	11	11

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

5.12. Власний капітал

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

Назва статті	31.12.2024	31.12.2025р.
Зареєстрований капітал	213 670	292 431
Капітал в дооцінках	1 029	1 029
Додатковий капітал	25 913	33 544
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	63 158	125 448
Неоплачений капітал	-	(1 762)
Разом власний капітал	303 770	450 690

Підприємство є комунальним підприємством та не має акціонерного капіталу. **Статутний капітал** за рік, що закінчився 31 грудня 2025р. збільшився на суму 78 761 тис. грн та складає станом на 31 грудня 2025р. 292 431 тис. грн. Розмір статутного капіталу затверджений Рішенням Черкаської міської ради від 18.12.2025 № 91-42.

Капітал в дооцінках виник в зв'язку з переоцінкою у 2024 році:

- екскаватора-навантажувача JCB 3CX SITEMASTER (JCB3CXPCJ02104352) 26780 СА для передачі відповідно Рішення Черкаської міської ради від «28» березня 2024 р. № 55-47 «Про передачу майна територіальної громади міста Черкаси в державну власність», Звіт про переоцінку екскаватора-навантажувача здійснено ФОП Старинець Микола Васильович Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності від 30.01.2024 року №62/2024 виданий ФДМ України;
- екскаватора ЭО-2628 07898 МН, звіт про переоцінку екскаватора здійснено ФОП Старинець Микола Васильович Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності від 30.01.2024 року №62/2024 виданий ФДМ України;

екскаватора "БОРЕКС-2102" №19499МН для передачі відповідно наряду 3/265 від 21.08.2024 Черкаському об'єднаному міському територіальному центру комплектування та соціальної підтримки, Звіт про переоцінку екскаватора здійснено ТОВ «КОНТАКТ-СЕРВІС Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності від 04.08.2020 року №684/20 виданий ФДМ України.

Статутний капітал було поповнено:

-грошовими коштами у сумі 34 940 тис. грн. Внески передбачені власником – Територіальною громадою, в особі Черкаської міської ради (рішення від 24.12.2024 № 70-3).

Отримано основних засобів від власника в рахунок неоплаченого капіталу – 10 418 тис. грн.

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Передано, як внесок в статутний капітал, відповідно рішення ЧМР від 24.07.2025 №83-3 гуманітарну допомогу від Німецького товариства міжнародного співробітництва (GIZ) когенераційну установку з обладнанням і комплектуючими AVUS 1000 plus NG. На суму 31 622 тис.грн.
Станом на 31 грудня 2025 р. неоплачений капітал складає 1 762 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 2024 р. та на 31 грудня 2025 р. додатковий капітал складає у сумі 25 913 тис. грн. та у сумі 33 544 тис. грн. відповідно

В 2025 році збільшено додатковий капітал на суму 7 631 тис. грн.

Передано власником безкоштовно для утримання та обслуговування декоративну водойму на території парку «Юність» на суму 4 447 тис. грн.;

Отримане безкоштовно як безоплатна допомога:

Витратоміри електромагнітні SITRANS FM MAG 3100, MAG 600CT Ду400 – 2 шт на суму 929 тис. грн.;

Агрегат насосний з автоматикою 1 шт на суму 682 тис. грн.;

Генератори дизельні 9 (дев'ять) шт на суму 2 949 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.

Зменшено в зв'язку з перенесенням на розрахунки по внескам в статутний капітал 19 тис. грн

Зменшення додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації за 2025р. – 1 357 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, підготовленої відповідно до стандартів обліку, які застосовує підприємство (МСФЗ).

В пункті 24 рішення Черкаської міської ради від 22.12.2023 № 51-41 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2024 рік», встановлено, що в 2024 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 підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2024р., не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету. Крім того за 2024 рік отримано збиток.

В пункті 24 рішення Черкаської міської ради від 24.12.2024 № 70-3 «Про бюджет Черкаської міської територіальної громади на 2025 рік», встановлено, що в 2025 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 підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31.12.2025р., не нараховано частину чистого прибутку (доходу) до міського бюджету.

Станом на 31 грудня 2024 р. нерозподілений прибуток складає у сумі 63 165 тис. грн. виправлення помилок минулого періоду збиток 7 тис. грн. Тому нерозподілений прибуток, станом на 31 грудня 2024 року - 63 158 тис. грн. та на 31 грудня 2025 р. у сумі 125 448 тис. грн. відповідно. Чистий фінансовий результат за 2025 р. склав прибуток 61 936 тис. грн., крім того списана

дооцінка по екскаватору ЕО - 3106 09904 МН в сумі 354 тис. грн., при списанні з балансу та передачі у державну власність.

Обґрунтування збитковості комунальних послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2025 рік

В наслідок «стримуючої» державної політики ціноутворення, яка реалізується шляхом не встановлення або несвоечасного встановлення тарифів, а також застосування НКРЕКП обмежень щодо встановлення тарифів для населення, доходи КП «Черкасиводоканал» від централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2025 рік формувались з урахуванням дії економічно обґрунтованих тарифів на комунальні послуги тільки для інших споживачів (крім населення), що в свою чергу призвело до завдання збитків підприємству на 128,7 млн. гривень.

Так, з 01 січня 2025 року, набрала чинності постанова НКРЕКП від 24.12.2024 № 2321 про встановлення тарифів КП «Черкасиводоканал» на 2025 рік.

Та при цьому, тарифи встановлено із застосуванням НКРЕКП обмежень щодо встановлення тарифів для населення, а саме:

тарифи споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, до складу яких входить і населення, встановлено на рівні:

на централізоване водопостачання – 22,39 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);

на централізоване водовідведення – 19,54 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість).

Натомість, НКРЕКП установила, що тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення застосовуються для населення на рівні тарифів, що застосовувалися станом на 24 лютого 2022 року, а саме:

на централізоване водопостачання – 11,54 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість), що становить 51,5% від економічно обґрунтованого тарифу (22,39 грн за 1 куб. м);

на централізоване водовідведення – 11,50 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість), що становить 58,9% від економічно обґрунтованого тарифу (19,54 грн за 1 куб. м).

В результаті, окрім недостатності джерел для покриття поточних витрат, КП «Черкасиводоканал» не мало джерел для сплати кредитних зобов'язань, які мають сплачуватись з прибутку.

При цьому фактично за 2025 рік підприємство отримало збиток 54,6 млн. гривень.

Фактичні нарахування основної суми субкредитів за 2025 рік становили 74,1 млн. гривень.

Також варто відмітити, що фактична повна собівартість комунальних послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2025 рік, яка становить 515,8 млн. грн, знаходиться в межах, визначених структурою відповідних тарифів (постанова НКРЕКП від 24.12.2024 № 2321) на рівні 538,8 млн. грн, зокрема:

- фактичні витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи становили 154,4 млн. грн, при цьому тарифами визначено за даними статтями витрати в розмірі 175,9 млн. грн;

- фактичні витрати на очищення стічних вод іншим підприємством також були меншими та становили 110,1 млн. грн, коли тарифами визначено 111,6 млн. грн;

- витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших платежів за 2025 рік склали 8,6 млн. грн, при цьому тарифами визначено 8,8 млн. гривень.

Крім того, застосування тарифу на централізоване водовідведення для населення на рівні тарифу, що застосовувався станом на 24 лютого 2022 року, призводить до завдання збитків нашому підприємству в частині витрат на очищення стічних вод ПрАТ «АЗОТ».

Так, постановою НКРЕКП від 24.12.2024 № 2311 «Про встановлення тарифів на централізоване водовідведення ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «АЗОТ»», встановлено тарифи на централізоване водовідведення в частині очищення стічних вод на рівні 6,63 грн/м³ без ПДВ.

При цьому, відшкодування витрат на очищення стічних вод в частині обсягів населення, відбувається за заниженими (збитковими) тарифами на рівні 3,63 грн/м³ без ПДВ.

5.13. Кредити та позики.

Ф. № 1 р.1510-1610

Кредити та позики Підприємства були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Довгострокові		
Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	-	-
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	175 561	212 559

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Всього довгострокова частина	175 561	212 559
Короткострокові		
Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	35 157	-
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	50 128	42 339
Всього короткострокова частина	85 285	42 339
Прострочені позики		
Кредит за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	-	-
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р	50 850	11 945
Кредит за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р відсотки за користування кредитом	35 065	23 831
Всього прострочена частина	85 915	35 776
Всього	346 761	290 674

Заборгованість за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009 р. станом на 31.12.2024р. та станом на 31.12.2025 відсутня, в зв'язку з повним розрахунком по Договору.

Заборгованість за Договором про субкредитування №13010-05/63 станом на 31.12.2024 р. становить 7 412 243,18 доларів США., та на 31.12.2025 – 6 857 489,17 доларів 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 2024 р. та станом на 31 грудня 2025 р. забезпечено Гарантією Черкаської міської ради від 10 вересня 2009р. №2, яка надана Черкаською міською радою Міністерству фінансів України.

У 2024 році Черкаською міською радою виконано гарантійні зобов'язання та проведено оплату за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р. на суму 35 863 тис. грн. або 869 934,03 долара США по курсу НБУ на дату сплати. За позовом Головного управління ДПС у Черкаській області 20.11.2024 року відбулось засідання Черкаського окружного адміністративного суду, який стягнув з КП «Черкасиводоканал» на користь міського бюджету по справі №580/7755/24 заборгованість перед Гарантом – Черкаською міською радою в сумі 35 800 тис. грн., яка сплачена підприємством добровільно. Загалом погашена заборгованість перед Гарантом в 2024 році 51 719 тис. грн. Непогашена заборгованість перед гарантом на 31.12.2024 року складає 17 840 тис. грн., що відображено в рядку 1690 Ф1 Балансу.

У 2025 році Гарантом виконані гарантійні зобов'язання на суму 29 342 тис. грн., або 700 тис. доларів США по курсу НБУ на дату сплати. Повернуто Гаранту у 2025 році 21 939 тис. грн. Непогашена заборгованість перед гарантом на 31.12.2025 року складає 25 243 тис. грн., що відображено в рядку 1690 Ф1 Балансу.

5.14. Цільове фінансування
Ф.№1 р. 1525

	31.12.2024	31.12.2025
Цільове фінансування	22 920	22 241
Всього	22 920	22 241

5.15. Поточна торгова кредиторська заборгованість
Ф. № 1 р.1615

Торгова кредиторська заборгованість Підприємства була представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Заборгованість за послуги з очищення стоків	30 362	18 298
Заборгованість за електроенергію	9 998	14 817
Заборгованість за роботи з технічного переоснащення автоматизованої системи управління технологічними процесами з використанням SCADA	7 255	-
Заборгованість за роботи з підкачки холодної води	5 565	9 403
Заборгованість за реагенти для очищення води	4 918	4 671
Заборгованість за газ природний для когенераційної установки	-	803
Заборгованість за лічильники води	-	1 530
Заборгованість за паливо	-	484
Заборгованість за засувки	-	3 877
Інша кредиторська заборгованість	1 150	2 102
Всього	59 248	55 985

5.16. Поточна кредиторська заборгованість Ф. № 1 р.1620

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

	31.12.2024	31.12.2025
Заборгованість з ПДВ	1 012	490
Заборгованість з податку на доходи фізичних осіб	1 298	1 641
Заборгованість з рентної плати	1 367	1 435
Заборгованість з екологічного податку	373	481
Заборгованість з інших податків	522	623
Всього	4 572	4 670

Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування Підприємством була представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Заборгованість за розрахунками зі страхування	601	1 507
Всього	601	1 507

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці Підприємством була представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Заборгованість за розрахунками зі страхування	6 074	7 313
Всього	6 074	7 313

5.17. Аванси отримані Ф. № 1 р.1635

Аванси отримані Підприємством були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Аванси отримані за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення	4 925	5 642
Аванси отримані за роботи та послуги надані за окремими замовленнями (встановлення, перевірка лічильників води, ремонтні роботи на відомчих мережах та інші роботи)	15	14
Аванси отримані за воду доочищену	627	506

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Всього	5 567	6 162
---------------	--------------	--------------

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.

5.18. Поточні забезпечення
 Ф. № 1 р.1660

Інформація про рух поточних забезпечень була представлена таким чином:

	Забезпечення ймовірних витрат під судові справи	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Всього
Залишок станом на 31.12.2023	359	8 952	9 311
Нараховано		12 944	12 944
Використано	359	12 116	12 475
Зменшено забезпечень			
Залишок станом на 31.12.2024	-	9 780	9 780
Нараховано		14 094	14 094
Використано		12 542	12 542
Зменшено забезпечень			
Залишок станом на 31.12.2025	-	11 332	11 332

5.19. Доходи майбутніх періодів
 Ф. № 1 р.1665

Доходи майбутніх періодів Підприємства були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Доходи майбутніх періодів	144	125
Всього	144	125

5.20. Інші поточні зобов'язання
 Ф. № 1 р.1690

Інші поточні зобов'язання Підприємства були представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Розрахунки з іншими кредиторами (виконавчі листи, аліменти)	154	161
Заборгованість за гарантійними зобов'язаннями ЧМР	17 840	25 243
Інші поточні зобов'язання в т. ч. ПДВ термін оплати якого не настав	2 042	957
Всього	20 036	26 361

5.21. 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:

	2025	2024
Дохід від надання послуг з централізованого водопостачання	264 354	221 512
Дохід від абонентської плати за водопостачання	21 853	21 572

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Дохід від надання послуг водовідведення	196 810	177 200
Дохід від абонентської плати за водовідведення	13 527	13 428
Дохід від реалізації товарів (вода доочищена, водолічильники та інші товари)	13 752	14 326
Дохід від надання послуг з аналізу води споживачів лабораторією	1 161	956
Дохід від надання послуг з врізання у водопровідні та каналізаційні мережі споживачами та ремонт відомчих мереж, послуг транспорту для земляних робіт, обслуговування обладнання	3 680	2 585
Дохід від надання послуг з обслуговування водолічильників споживачів	3 863	2 609
Дохід від очищення стічних вод з тимчасовим погодженням концентрації, скид зливових вод, самовільне приєднання	4 707	3 711
Дохід від інших послуг наданих споживачам	1 452	1 720
Всього	525 159	459 619

5.22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Ф. № 2 р.2050

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

	2025	2024
Собівартість від надання послуг з централізованого водопостачання	259 379	251 362
Собівартість абонентської плати водопостачання	14 721	13 792
Собівартість від надання послуг з централізованого водовідведення	221 532	185 948
Собівартість абонентської плати водовідведення	11 881	11 444
Собівартість реалізованих товарів(вода доочищена, водолічильники та інші товари)	8 093	4 545
Собівартість наданих послуг з аналізу води споживачів лабораторією	862	796
Собівартість наданих послуг з врізання у водопровідні та каналізаційні мережі споживачами та ремонту відомчих мереж		
послуг транспорту для земляних робіт, обслуговування обладнання	3 653	1 935
Собівартість наданих послуг з обслуговування водо лічильників споживачів	2 509	2 296
Собівартість очищення стічних вод з тимчасовим погодженням концентрації, скид зливових вод, самовільне приєднання	2 268	1 829
Собівартість інших послуг наданих споживачам	2 389	2 985
Всього	527 287	476 932

5.23. Інші операційні доходи

Ф. № 2 р.2120

Інші операційні доходи Підприємства були представлені таким чином:

	2025	2024
Дохід від розміщення коштів на банківських рахунках	3 312	1 174
Отримані штрафи, пені	2 513	1 967
Фінансова підтримка від засновника	103 474	77 212

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Відшкодування судових витрат	609	396
Дохід від коригування резервів та забезпечень	2 758	242
Отримання безкоштовно	2 792	5 428
Інші операційні доходи	547	278
Всього	116 005	86 697

Інші операційні доходи збільшились в 2025 році Підприємство не отримувало благодійну допомогу коштами. Фінансова підтримка на відшкодування поточних витрат, які виникають в процесі господарської діяльності та входять до собівартості реалізованих підприємством послуг надана в 2025 році збільшилась на 26 262 тис. грн. в зв'язку з невідповідністю собівартості надання послуг населенню з централізованого водопостачання та водовідведення встановленим НКРЕКП тарифам, які не переглядались з початку 2022 року.

Безкоштовно отримано згідно рішення Черкаської міської ради дизельне паливо для ліквідації надзвичайних ситуацій 40 тон талонами на суму 1 824 тис. грн. Німецьке товариство міжнародного співробітництва GIZ передало підпірні стінки для улаштування когенераційної установки на суму 968 тис. грн.

Отримано гуманітарну допомогу від STADT BIELEFELD DER ODERBURGERMIESTER, саме три автомобілі для використання в господарській діяльності, на суму 1 423 тис. грн.

5.24. Адміністративні витрати
Ф. № 2 р.2130

Адміністративні витрати Підприємства були представлені таким чином:

	2025	2024
Оплата праці	19 062	17 808
Відрахування на соціальні засоби	3 741	3 417
Амортизація	455	145
Матеріальні витрати	1 105	1 019
Інші витрати	1 973	1 768
Всього	26 336	24 157

5.25. Витрати на збут
Ф. № 2 р.2150

Витрати на збут Підприємства були представлені таким чином:

	2025	2024
Оплата праці	839	2 360
Відрахування на соціальні засоби	185	521
Амортизація	9	522
Матеріальні витрати	214	1 097
Інші витрати	507	690
Всього	1 754	5 190

5.26. Інші операційні витрати
Ф. № 2 р.2180

Інші операційні витрати Підприємства були представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати на створення резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості	5 051	6 530
Амортизація безкоштовно отриманих основних засобів	420	403
Судові витрати	609	395
Допомога ЗСУ	3 214	1 342
Інші витрати	1 034	1 192

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Всього	10 328	9 862
---------------	---------------	--------------

5.27. Інші доходи
Ф. № 2 р. 2240

Інші доходи Підприємства були представлені таким чином:

	2025	2024
Дохід від неопераційної курсової різниці	8 658	886
Дохід в сумі амортизації безкоштовно отриманих основних засобів	3 479	2 973
Всього	12 137	3 859

Дохід в сумі амортизації включає суму амортизації нараховану на отриману гуманітарну допомогу в 2025 році на 2 103 тис. грн., за аналогічний період 2024 року – 2 027 тис. грн.

5.28. Фінансові витрати
Ф. № 2 р.2250

Фінансові витрати Підприємства були представлені таким чином:

	2025	2024
Відсотки та плата за надання позики за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р.	1 677	4 135
Відсотки та плата за надання позики за Договором про субкредитування №13010-05/63 від 17.06.2015р.	11 250	11 870
Всього	12 927	16 005

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.

5.29. Інші витрати
Ф. № 2 р.2270

Інші витрати Підприємства були представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати від неопераційної курсової різниці	11 485	35 881
Інші витрати	380	1 611
Всього	11 865	37 492

5.30. Встановлення тарифів

В період з 01.01.2025р по 31.12.2025р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

Послуга	Тариф, грн/куб. м (без ПДВ)
З 01.01.2025 по 31.12.2025	
Централізоване водопостачання (суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2321 від 24.12.2024 – 12,08
Централізоване водопостачання (не суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2321 від 24.12.2024 – 22,39
Централізоване водопостачання (не суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2321 від 24.12.2024 –

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

ЦВВ в частині населення)	11,54
Централізоване водовідведення (суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2321 від 24.12.2024 – 13,07
Централізоване водовідведення (не суб'єктам ЦВВ)	Постанова НКРЕКП № 2321 від 24.12.2024 – 19,54
Централізоване водовідведення (не суб'єктам ЦВВ в частині населення)	Постанова НКРЕКП № 2321 від 24.12.2024 – 11,50

5.31. Витрати (дохід) з податку на прибуток

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

	2025	2024
Поточний податок на прибуток	1 220	-
Відстрочений податковий актив	352	1 131
Сплата авансового внеску з податку на прибуток	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(868)	1 131

Прибуток Підприємства підлягав оподаткуванню в Україні. Підприємства, що працюють в Україні, оподатковувалися податком на прибуток підприємств за ставкою 18 % протягом 2025р. (2024р. - 18%).

5.32. 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.

2025 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	286 207	210 337	28 615	525 159
Інші операційні доходи	56 900	46 574	12 531	116 005
Інші фінансові доходи	-	-	-	-
Інші доходи	4 941	7 033	163	12 137
Усього доходів	348 048	263 944	41 309	653 301
Собівартість реалізованих послуг	274 100	233 413	19 774	527 287
Адміністративні витрати	13 783	11 333	1 220	26 336
Витрати на збут	-	-	1 754	1 754
Інші операційні витрати	4 795	2 456	3 077	10 328
Фінансові витрати	6 450	6 477	-	12 927
Інші витрати	5 436	6 049	380	11 865
Усього витрат	304 564	259 728	26 205	590 497
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	43 484	4 216	15 104	62 804
Податок на прибуток	-601	-58	-209	-868
Фінансовий результат діяльності Підприємства	42 883	4 158	14 895	61 936

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРКАСИВОДОКАНАЛ» ЧЕРКАСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

2024 р.	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	243 084	190 628	25 907	459 61
Інші операційні доходи	53 858	23 354	9 485	86 697
Інші фінансові доходи	-	-	-	-
Інші доходи	1 355	1 215	1 289	3
Усього доходів	298 297	215 197	36 681	859 550
				175
Собівартість реалізованих послуг	260 449	195 845	20 638	476 932
Адміністративні витрати	12 538	10 658	961	24 157
Витрати на збут	-	-	5 190	5 190
Інші операційні витрати	3 330	3 200	3 332	9 862
Фінансові витрати	8 556	7 449	-	16 005
Інші витрати	17 618	18 263	1 611	37 492
Усього витрат	302 491	235 415	31 732	569 638
Фінансовий результат діяльності до оподаткування	-4 194	-20 218	4 949	-19 463
Податок на прибуток	598	469	64	1 131
Фінансовий результат діяльності Підприємства	-3 596	-19 749	5 013	-18 332

5.33. 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 ради.

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:

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

ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ:

1. Власник підприємства – Черкаська міська рада

КП "Комбінат комунальних підприємств" ЧМР

КП "Дирекція парків" ЧМР

Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення "Міськсвітло" 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

2. 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:

	2025	2024
Заробітна плата	1 829	2 083
Внески в єдиний соціальний фонд	359	308
Всього	2 188	2 391

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами становили:

	31.12.2024	31.12.2025
Розрахунки з іншими пов'язаними сторонами		
Торгова дебіторська заборгованість КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»	2 560	2 813
Разом дебіторська заборгованість	2 560	2 813
Торгова кредиторська заборгованість КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»	5 565	7 423
Фінансові та інші зобов'язання перед пов'язаними особами (гарантійні зобов'язання ЧМР)	17 840	25 243
Разом кредиторська заборгованість	23 405	32 666

Операції Підприємства з пов'язаними сторонами включали:

	2025	2024
Реалізація товарів, робіт, послуг пов'язаним сторонам КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»	29 954	21 189
Придбання товарів, робіт, послуг у пов'язаних сторін КПТМ «Черкаситеплокомуненерго»	36 839	23 210
Фінансові та інші операції ЧМР виконано гарантійних зобов'язань	29 342	35 863
Отримання фінансової підтримки від пов'язаних осіб ЧМР	103 474	77 212

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 2024 р. та станом на 31 грудня 2025 р. забезпечено Гарантією Черкаської міської ради від 10 вересня 2009р. № 2, яка надана Черкаською міською радою Міністерству фінансів України. У 2025 році Черкаською міською радою виконано гарантійні зобов'язання та проведено оплату за Договором про субкредитування №28010-02/144 від 29.12.2009р. на суму 29 342 тис. грн. або 700 000 доларів США по курсу НБУ на дату сплати. Заборгованість перед гарантом на 31.12.2024 року складає 17 840 тис. грн. Станом на 31.12.2025 року заборгованість перед гарантом – Черкаською міською радою – 25 243 тис. грн., що відображено в рядку 1690 Ф1 Балансу.

5.34. 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.

В 2024 році погашено заборгованість за рахунок забезпечення ймовірних витрат під судові справи в сумі 359 тис. грн. Станом на 31.12.2024 року забезпечень не сформовано у зв'язку з відсутністю неузгоджених та непогашених штрафних санкцій. В 2025 році забезпечення під судові справи не створювались у зв'язку з відсутністю таких.

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 нарахувало 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.

	31.12.2024	31.12.2025
Фінансові активи	85 182	86 249
Гроші та їх еквіваленти	20 104	22 352
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	61 997	62 292
Інша дебіторська заборгованість	3 081	1 605
Фінансові зобов'язання	452 639	404 089
Довгострокові та поточні зобов'язання	346 761	290 674
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	96 098	102 083
Довгострокові та поточні забезпечення	9 780	11 332

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 31.12.2025 року на підприємстві наявний резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості у сумі 31 470 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:

	31.12.2024	31.12.2025
Довгострокові та поточні довгострокові зобов'язання	346 761	290 674
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	96 098	102 083
Поточні забезпечення	9 780	11 332
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(20 104)	(22 352)
Чисті позикові кошти	432 535	381 737
Власний капітал	303 770	450 690
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1,42	0,85

6.5. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які впливають на фінансову звітність та вимагають коригування фінансової звітності за 2025 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 евакуйовувалась, 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



[Handwritten signature]

Іван СУХАРЬКОВ

Людмила ХЛУСЕВИЧ

