

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРНІГІВВОДОКАНАЛ» ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗА 2025 РІК

Код ЄДРПОУ 03358222

1. Загальна інформація

1.1 Організаційна структура та діяльність

Повне найменування підприємства – Комунальне підприємство «Чернігівводоканал» Чернігівської міської ради

Код за Єдиним державним реєстром - 03358222;

Юридична адреса – 14017, м. Чернігів вул. Жабинського,15;

Дата державної реєстрації -18.05.1992 р.

Офіційна сторінка в Інтернет, на якій доступна інформація про підприємство: water.cn.ua

КП «Чернігівводоканал» Чернігівської міської ради (далі-Підприємство) знаходиться в комунальній власності міста і підпорядковане управлінню житлово-комунального господарства Чернігівської міської ради. Засновником комунального підприємства «Чернігівводоканал» є Чернігівська міська рада. 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, поточні рахунки в установах банків, веде облік у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Структура Підприємства:

- Управління
- Служба насосних станцій водопроводу
- Служба водопровідних мереж
- Служба насосних станцій каналізації
- Служба каналізаційних мереж
- Цех каналізаційних очисних споруд
- Виробничо-технічний відділ
- Лабораторія питної води
- Лабораторія з контролю стічних вод
- Енергетична служба
- Диспетчерська служба
- Ремонтно-будівельна дільниця
- Автотранспортний цех
- Служба по роботі з клієнтами
- Відділ інформаційного та програмного забезпечення
- Відділ матеріально-технічного постачання
- Служба безпеки та охорони
- Загальноексплуатаційний персонал

Підприємство надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення населенню і споживачам м. Чернігова.

Джерелом водопостачання є підземні води водоносних горизонтів, які не потребують додаткової обробки.

Тарифи на послуги централізованого водопостачання та водовідведення регулюються та встановлюються Національною комісією, яка здійснює державне регулювання у сфері енергетики і комунальних послуг (НКРЕКП).

Всі стічні води збираються і перекачуються на каналізаційні очисні споруди, де проходять повну механічну і біологічну очистку.

Водопостачання міста Чернігова на кінець 2025 року забезпечувалось 5-ма груповими водозаборами та окремо розташованими міськими артезіанськими свердловинами що пробурені в межах Чернігівського родовища питних підземних вод. Вода видобувається із двох підземних водоносних горизонтів: бучацького та нижньокрейдового.

Підприємство має 108 артезіанських свердловин, з них: діючі - 60 артезіанських свердловин.

На балансі підприємства налічується 5 насосних станцій водопроводу другого підйому, три з яких були пошкоджені в результаті військової агресії з боку російської федерації. Найбільш чисельних пошкоджень зазнала НСВ № 2 «Подусівка», питома вага водопостачання якої у довоєнний час складала 34 %. У наслідок масованих авіаційних нальотів 14 березня 2022 року на НСВ № 2 були зруйновані приміщення, резервуари чистої води, пошкоджені трубопроводи та машинний зал, знищено електричне обладнання. Для забезпечення водопостачання у місті відповідно до потреб фактичного водоспоживання суттєво збільшилась частка видобутку води з окремо розташованих артезіанських свердловин. Основний підйом води у 2025 році здійснювався насосною станцією водопроводу №3 «Бобровиця». Подачу води у багатоповерхові будинки забезпечують 44 підвищувальних насосних станцій

Середня кількість працівників підприємства протягом звітнього періоду становить 497 осіб.

Єдиним виконавчим органом є директор. Директор здійснює управління поточною діяльністю підприємства та діє від імені та в інтересах підприємства без довіреності, згідно з наданими йому Статутом повноваженнями.

Станом на 31 грудня 2025 року підприємство не мало структури, відповідальної за функції внутрішнього аудиту.

1.2 Умови, в яких працює Підприємство

Умови роботи Підприємства залишаються складними: війна затягується, а РФ надалі застосовують тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та обсягів, а також довгострокового впливу на Підприємство, його персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Економіка України зазнає величезних збитків через повномасштабну російську агресію. Проте за роки війни Україна все ж таки зуміла адаптуватися до нинішніх умов, і міжнародні організації навіть почали обережно прогнозувати економічне зростання.

ВВП України переживає найглибше падіння за всю історію незалежності — скорочення більше 20%. Причиною стало повномасштабне вторгнення росії, яке призвело до окупації територій, руйнування інфраструктури та виробництва, блокади чорноморських портів, руйнування логістики та масової міграції, але цього року українська економіка відновила зростання ВВП.

Основна причина такого зростання — висока адаптивність бізнесу та населення до діяльності в умовах воєнного часу. Підприємства демонструють здатність швидко налагоджувати виробництво та логістику навіть у складних воєнних умовах.

Інфляція стрімко знизилася порівняно з 2022 роком. Вагому роль у стримуванні інфляції відігравали заходи НБУ з підтримання стійкості валютного ринку та підвищення довіри до гривневих заощаджень. Вони, зокрема, обмежували зростання цін на імпортовані товари.

НБУ прогнозує, що економічне зростання триватиме і надалі. Цьому, звісно, надалі сприятиме висока адаптивність бізнесу. Також економіку підтримають високі бюджетні витрати на армію, соціальні програми та проекти відновлення пошкодженої інфраструктури.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій. Запорукою швидкого відмовлення України с подальше проведення структурних реформ, залучення масштабної міжнародної підтримки та інтеграція в Європейський союз.

Підприємство поступово адаптується до діяльності в умовах воєнного часу, проте умови роботи залишаються складними. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Попри це підприємство продовжує працювати виконуючи свої функції.

Економічні наслідки війни мають негативний вплив на фінансово-господарську діяльність підприємства. Незважаючи на це має місце оновлення активів Підприємства.

Підприємство здійснює свою діяльність на території м.Чернігова.

Основним завданням є забезпечення якісного та безперебійного централізованого водопостачання та централізованого водовідведення міста.

Основні ліцензії:

1. №385 від 27.11.2014 - централізоване водопостачання та водовідведення, видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг безстрокова.
2. №6064 від 02.07.2015 – спецдозвіл на користування надрами – видобування питних підземних вод, чинний до 02.07.2035 р.

3. №065426 від 14.08.2012 - надання послуг з перевезення пасажирів та вантажів, видана міністерством транспорту та зв'язку, строк не обмежений.
4. N1784 від 16.03.1999 спецдозвіл на користування надрами – видобування питних підземних вод, чинний до 16.03.2034 р.
5. N50/ЧГ/49д-24 від 12.07.2024 дозвіл на спеціальне водокористування до 12.07.2027р.
6. N25260414202300112 від 31.03.2023- на право зберігання пального(виключно для власного споживання чи промислової переробки) діє до 31.03.2028р
- 7 N25260414202300113 від 31.03.2023- на право зберігання пального(виключно для власного споживання чи промислової переробки) діє до 31.03.2028р
8. N25260414202300112 від 31.03.2023 – на право зберігання пального(виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) діє до 31.03.2028р.
9. N25260414202300113 від 31.03.2023 – на право зберігання пального (виключно для власного споживання чи промислової переробки) діє до 31.03.2028р.
10. N25260414202500368 від 31.03.2025 – на право зберігання пального (виключно для власного споживання чи промислової переробки) .
11. N25260414202500355 від 25.03.2025 – на право зберігання пального (виключно для власного споживання чи промислової переробки) .

Діяльність підприємства регулюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг в частині встановлення відпускних тарифів на послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення. Основний вид діяльності – видобуток і розподілення води, прийом і очистка стічних вод. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від реформ і досягнень, від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що вживаються урядом. Українська економіка слабо захищена від спадів на ринку і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. Для України характерна ринкова економіка в стадії розвитку та реформування, на яку впливають зміни: індексу інфляції, високі відсоткові ставки по кредитах банків, глобальна фінансова криза. Така ситуація суттєво впливає на економіку країни у фінансовому та корпоративному її секторах, знижуючи рівень доходів її населення. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів.

1.3 Безперервність діяльності.

Керівництво підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало його фінансовий стан, поточні плани, прибутковість, і діяльності та доступ до фінансових ресурсів. У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження зокрема включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства. Керівництво робить подальші кроки для покращення фінансових результатів і ліквідності підприємства.

Питання безперервності діяльності Підприємства з урахуванням воєнного стану набуває особливого значення, та не залежить від дій керівництва. Управлінський персонал має труднощі у складанні прогнозів на майбутнє, враховуючи вкрай невизначену та мінливу ситуацію в період воєнного стану та ведення бойових дій. Такі прогнози можуть суттєво змінюватися з короткої проміжок часу тому остаточне врегулювання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю та точно і надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у майбутньому. КП «Чернігівводоканал» являється підприємством критичної інфраструктури міста, що надає життєво важливі послуги, не стабільне надання яких призведе до негативних наслідків для споживачів, тому управлінський персонал прикладатиме всі зусилля для здійснення на безперервній основі в майбутньому.

На сьогоднішній день Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями, та займається ліквідацією пошкоджень виробничих об'єктів в результаті бойових дій.

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

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

За результатами 2025 року Компанією отримано чисті збитки у сумі 277 898 тис.грн. (за 2024 рік – отримано чистий прибуток у сумі 369 337 тис.грн.). Проте керівництво вважає, що Підприємство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче Підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Підприємства. Керівництвом та органами управління вживаються наступні заходи:

- збереження критично важливого кадрового ресурсу для оперативного управління виробничим процесом;
- підтримання обладнання в робочому стані шляхом виконання планових ремонтів;
- розробка та підготовка нових проєктів щодо модернізації мереж;
- активізація роботи з покупцями у 2026 році
- забезпечення реалізації послуг, що формує грошові надходження .

У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних компаній, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Підприємства. За результатами оцінки відповідних факторів відсутні суттєві фінансові, операційні, правові та інші ознаки, які могли б поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, Підприємство здатне своєчасно виконувати зобов'язання перед кредиторами та за договорами кредитів, не має простроченої заборгованості із заробітної плати, не має намірів щодо ліквідації або припинення операцій, не втратило ключовий управлінський персонал, основний ринок, основного клієнта, права, привілеї чи ліцензії. Також не виявлено значних судових ризиків або очікуваних негативних змін у нормативно-правовому середовищі.

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

1.4 Судові позови.

Судові процеси є звичайними подіями для Підприємства. Після консультації з кваліфікованими юристами і розумної оцінки суми збитку Підприємство проводить корегування з тим, щоб врахувати негативний вплив, який судові позови можуть здійснити на його фінансовий стан.

За станом на 31 грудня 2025 р. судові позови до Підприємства:

№зп	Назва суду	Номер справи	позивач	Вимоги	Дата розгляду
1	Чернігівський апеляційний суд	750/1849/25	Кондратюк Олександр Сергійович	Про зобов'язання вчинити певні дії	28.01.2026

				Сергійович		
2		Деснянський районний суд м.Чернігів	750/10802/25	Ушкевич Ігор Валерійович	Про визнання дій незаконними та стягнення моральної шкоди	08.01.2026

1.5 Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському комерційному та податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий ринок цін на угоди. На думку керівництва, Підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

1.6 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором 17 лютого 2026 року. Інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

1.7 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

1.8 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримано за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Передбачувана вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2025р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи МСБО та тлумачення (КТМФЗ, ПКТ) видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь яких зостережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін. Внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Підприємством перед складанням фінансової звітності за 2025 рік було проведено інвентаризацію: основних засобів, нематеріальних активів, незавершеного будівництва та інвестицій виробничих запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, грошових коштів Наказ № 181 від 16.09.2025 року.

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ складають і подають фінансову звітність на основі таксономанії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному форматі (IXBRL).

У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-ІХ передбачено, що зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та /або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

2.2 Використання оцінок та припущень

При підготовці фінансової звітності Підприємство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ,

МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Для оцінки всіх визнаних активів та зобов'язань застосовуються правила оцінки (з урахуванням виключень), передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу. Керівництво передбачає, що балансова вартість всіх основних засобів підприємства приблизно порівняльна з їх справедливою вартістю, тому балансова вартість може у майбутньому підлягати коригуванню на підставі оцінки незалежними оцінювачами. Зміни в первісній оцінці заявляються в результативних подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді відмінно, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. Нижче описані основні припущення, що стосуються майбутнього, та інші ключові джерела невизначеності оцінок станом на звітну дату, які призводять до виникнення ризиків суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Оцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

Підприємство застосовує модель собівартості для оцінки основних засобів. Оцінка справедливої вартості основних засобів враховує спроможність учасників ринку отримувати вигоди від їх використання у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Підприємство створює резерв під знецінення сумнівної дебіторської заборгованості. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі оцінки ймовірності погашення оцінюваної заборгованості як низької. Знецінення дебіторської заборгованості визначається по спрощеній моделі визнання очікуваних кредитних втрат. Для оцінки сумнівної дебіторської заборгованості застосовуються суттєві професійні судження. У ході оцінки сумнівної дебіторської заборгованості враховуються такі фактори, як поточні, загальні економічні умови та минулі і прогнозовані результати діяльності клієнтів.

Резерв під знецінення запасів

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Оцінки резерву ґрунтуються на розрахунку коефіцієнтів оборотності запасів. Резерв під знецінення запасів створюється за рахунок інших операційних витрат. Підприємство не створює резерв під знецінення запасів.

Податки

Тлумаченню податкових правил, змінам у податковому законодавстві та сумах і строкам отримання майбутнього оподаткованого доходу притаманна істотна невизначеність. Різниці між фактичними результатами та сформованими припущеннями можуть вимагати коригувань відображених у звітності податкових доходів і витрат. Станом на звітну річну дату підприємство переглядає відстрочені податкові активи та зменшує їх суму у разі відсутності ймовірності щодо надходження достатнього оподаткованого прибутку для використання всіх або частини відстрочених податкових активів. Оцінка такої ймовірності передбачає застосування суджень щодо очікуваних результатів діяльності, включаючи потенційне сторнування відстрочених податкових зобов'язань щодо податкових активів.

Податок на додану вартість переглядається на кожну звітну дату та зменшується за відсутності ймовірності відшкодування ПДВ або наявності зобов'язань з ПДВ. Керівництво дотримується думки, що сума, яка підлягає відшкодуванню з державного бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або зарахована із зобов'язаннями з ПДВ, пов'язаними із продажами.

2.3 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Підприємство застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства посиляється на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Підприємством не здійснювались.

2.4 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Підприємство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Підприємства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Підприємство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Підприємство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Підприємства щодо кредитних збитків.

3. Основні принципи облікової політики, нові стандарти та інтерпретації.

3.1 Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових

інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик.

Основа формування облікових політик.

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика підприємства розроблена та затверджена керівництвом підприємства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках.

Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Методи подання інформації у фінансових звітах.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Основні засоби

Первісно Підприємство оцінює основні засоби за моделю собівартості. У подальшому основні засоби обліковуються за первісною вартістю (ціна + витрати на введення в експлуатацію) за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу. Витрати на реконструкцію та модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються у вартість цих об'єктів.

Основними засобами визнаються матеріальні активи підприємства, які утримуються з метою використання у процесі надання послуг чи для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, та які мають початкову вартість з 23.05.2020 року понад 20 000 грн.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, є частиною собівартості цього активу.

Підприємство нараховує амортизацію основних засобів рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів.

Термін корисної служби основного засобу встановлюється виходячи з періоду часу, протягом якого підприємство передбачає використовувати актив.

Підприємство в бухгалтерському обліку враховує строки корисного використання активів аналогічно ПКУ, з урахуванням мінімально допустимих згідно ст 138 ПКУ.

Застосований до активу метод і терміни нарахування амортизації підлягають перегляду щорічно.

Підприємство оцінює викупну вартість основних засобів за наявності ознак зменшення корисності. Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх вигід від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання.

Придбаний та створений актив починає амортизуватися з місяця наступного за датою введення в експлуатацію і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

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.

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.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання підприємство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби підприємство використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації НМА.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожному звітну дату Підприємство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Підприємство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо оренди

Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» (далі - «МСФЗ 16») набрав чинності з 01 січня 2019 року та замінив Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16 активи, при використанні яких до Підприємства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, вважаються орендованими.

Договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди, або якщо прийнято рішення про застосування необов'язкового звільнення щодо короткострокової оренди та необов'язкового звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю, платежі з оренди визнаються як витрати у Звіті про фінансові результати рівними частками протягом строку оренди.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Для оцінки собівартості підприємство використовує метод середньозваженої вартості однорідних запасів у цілому за місяць.

Підприємством самостійно приймаються рішення щодо визнання запасів, які не принесуть в майбутньому економічної вигоди (неліквідних) та списання їх в бухгалтерському обліку.

Дебіторська заборгованість та аванси

У складі дебіторської заборгованості підприємство відображає такі активи:

- дебіторська заборгованість за розрахунками з замовниками та покупцями (торгова дебіторська заборгованість)
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності з урахуванням резерву під знецінення з використанням матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються, щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними періодами утворення заборгованості.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі оцінки ймовірності погашення оцінюваної заборгованості як низької. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» знецінення дебіторської заборгованості визначається по спрощеній моделі визнання очікуваних кредитних втрат.

Визнання майбутніх кредитних втрат розраховується на весь термін дії фінансового активу (торгової дебіторської заборгованості), починаючи з первісного визнання.

Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна величини резерву відображається у звіті про прибутки і збитки.

Враховуючи особливості практики розрахунків з дебіторами, з метою забезпечення збору платежів за послуги, недопущення безнадійної дебіторської заборгованості по терміну позовної давності встановлено наступне:

- якщо при погашенні дебіторської заборгованості боржником у первинних платіжних документах не зазначено рахунок або термін, за який відбувається погашення заборгованості, зараховуються платежі в оплату заборгованості по

мірі їх виникнення в хронологічній послідовності. Аванси видані відображаються по фактичній вартості.

Витрати на позики

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, утворюють собівартість цього активу (капіталізуються). Інші витрати на позики підприємство визнає як витрати.

В якості кваліфікаційного активу підприємство визнає актив, підготовка якого до передбачуваного використання або продажу вимагає значного часу.

Під значним часом розуміється період понад рік.

Підприємство капіталізує відсотки як за цільовими, так і за загальними кредитами і позиками.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

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 курсом НБУ, 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.

Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємства відображається зафіксована в установчих документах загальна 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.

Нерозподілений прибуток

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

Податок на прибуток

Підприємство є платником на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок на прибуток у звітності підприємства являє собою суму податку на прибуток до сплати (повернення) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за період, визначений відповідно до правил, встановлених податковим законодавством.

Відкладений податок на прибуток розраховуються на основі балансового методу стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою величиною відображеною у звітності.

Активи по відкладеному податку на прибуток відображаються лише при наступній умові: існує висока ймовірність отримання оподаткованого прибутку, достатньої для реалізації тимчасових різниць, що призводять до утворення таких активів. Стосовно активів по відкладеному податку на прибуток, реалізація яких представляється малоімовірною, створюється резерв під знецінення.

Відкладені податкові активи і зобов'язання не дисконтуються.

Забезпечення

Забезпечення створюється коли Підприємство має поточне юридичне зобов'язання внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду. Залишок забезпечення переглядається на 31 грудня звітного року та у разі потреби коригується.

Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється 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 нараховуються 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.

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 та кредиторської заборгованості відображеної у звітності.

Доходи і витрати

Доходи визнаються підприємством в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат підприємства.

Доходи і витрати відображаються у «Звіті про фінансові результати» у тому періоді, у якому послуги були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими послугами ризиків і економічних вигод, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів.

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. Нарахування відсотків за довгостроковим кредитом здійснюється згідно умов кредитування раз на півроку.

Собівартість реалізованих послуг складається з витрат, безпосередньо пов'язаних з надання послуг.

До розподілених загальновиробничих витрат за якими ведеться окремий облік за видами ліцензованої діяльності належать:

- витрати на оплату праці апарату управління цехами, дільницями задіяними в технологічних процесах;
- відрахування на соціальні заходи;
- витрати на поточний та капітальний ремонт основних засобів задіяних у технологічних процесах;
- витрати на опалення приміщень виробничого призначення;
- витрати матеріалів, малоцінних необоротних матеріальних активів, малоцінних швидкозношувальних предметів, що використані на виробничих об'єктах;
- спецодяг для працівників виробничих дільниць;
- послуги сторонніх організацій наданих виробничим цехам та дільницям (охорона об'єктів, інші);
- податки, збори, обов'язкові платежі, що безпосередньо відносяться до виробничих витрат.

Витрати понесені на надання інших, крім ліцензованих видів діяльності обліковуються на окремих субрахунках рахунку «Загальновиробничі витрати».

Нерозподілені загальновиробничі витрати розподіляються між видами послуг:

- на інші послуги, крім ліцензованих, відносяться за статтями витрат, що мають безпосереднє відношення до окремої послуги та у сумі, що фактично понесена у відповідному періоді на надання кожної з цих послуг згідно з калькуляціями та актами виконаних робіт;
- між ліцензованими видами діяльності розподіляються пропорційно до прямих витрат.

Доскладу адміністративних витрат включаються загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

Адміністративні витрати між видами ліцензованої діяльності (централізоване водопостачання та централізоване водовідведення) розподіляються відповідно виробничій собівартості.

Відсоток адміністративних витрат, що включається у калькуляцію вартості інших послуг визначається відношенням фактичних адміністративних витрат підприємства до фактичної заробітної плати працівників основних служб (НСВ, В/м, НСК, К/м, КОС) за попередній звітний рік.

Форми фінансової звітності

Підприємство визначає форми надання фінансової звітності у відповідності до рекомендацій МСФЗ 1, проте формує звітність за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73, що є обов'язковими для використання Підприємствами в Україні:

Баланс (звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональною ознакою.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) відповідно до МСБО 7.

Звіт про власний капітал надається в розгорнутому форматі.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності до вимог, викладених у всіх МСБО (МСФЗ).

Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

На дату затвердження цієї фінансової звітності наступні нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набли чинності: Зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01.01.2025.

1. Нові та змінені стандарти і тлумачення бухгалтерського обліку Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2025 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Стандарти / тлумачення	Набувають чинності з:
Зміни до МСБО 21 Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют	1 січня 2025 року

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, які були випущені, але які ще не набули чинності

Стандарти / тлумачення	Набувають чинності з:
МСФЗ 18 Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності - вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності	1 січня 2027 року
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»	1 січня 2027 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	1 січня 2026 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ	1 січня 2026 року

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії, окрім наступного.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»
 МСФЗ 18, який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 запроваджує нові вимоги до подання інформації у звіті про прибутки або збитки, зокрема встановлює визначені підсумкові показники та проміжні підсумки.

Стандарт вимагає розкриття нових, визначених керівництвом показників ефективності, проміжних підсумків доходів і витрат, а також містить нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації. Крім того, було внесено вузькоспрямовані зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», які передбачають:

- зміну початкового показника для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямим методом — з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток»;
- скасування варіантності щодо класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків.

МСФЗ 18 та зміни до інших стандартів набирають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2027 року. Дострокове застосування дозволене. МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

Попередньо очікувані суттєві впливи на фінансову звітність Компанії полягають у такому:

- Курсові різниці будуть класифікуватися в тій категорії, до якої належить відповідний дохід або витрата, що породили таку курсову різницю.
- Будуть додані нові розкриття:
 - (a) визначені керівництвом показники ефективності;
 - (b) витрати за елементами (nature), якщо у межах операційної категорії витрати подаються за функціями;
 - (c) узгодження (reconciliation) за кожною статтею звіту про прибутки або збитки між сумами, перерахованими відповідно до МСФЗ 18, та сумами,

раніше поданими за МСБО 1.

▪ Відсотки отримані та відсотки сплачені будуть класифікуватися відповідно в інвестиційній та фінансовій діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Щодо перелічених стандартів та тлумачень, то за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність підприємства.

4. Необоротні активи

4.1. Основні засоби

Рух основних засобів протягом 2024 року наведено у таблиці

тис. грн.

Справедлива вартість	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транс порт	Меблі, інструменти, прилади	Інші основні засоби	Всього
31.12.2023 р.	722 256	201 989	98 994	4 324	25	1 027 588
Надходження	13 069	8 891	25 090	-	-	47 050
Вибуття	119	3 249	3 373	36	3	6 780
31.12.2024 р.	735 206	207 631	120 711	4 288	22	1 067 858
Накопичена амортизація						
31.12.2023 р.	225 105	94 375	40 074	3 612	22	363 188
Нарахування за рік	31 951	19 382	9 190	202	1	60 726
Списано за рік	51	1 862	1 519	36	2	3 470
31.12.2024 р.	257 005	111 895	47 745	3 778	21	420 444
Чиста балансова вартість на 31.12.2024 р.	478 201	95 736	72 966	510	1	647 414

Рух основних засобів протягом 2025 року наведено у таблиці

тис. грн.

Справедлива вартість	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транс порт	Меблі, інструменти, прилади	Інші основні засоби	Всього
31.12.2024 р.	735 206	207 631	120 711	4 288	22	1 067 858
Надходження	118 188	46 838	10 097	269		175 392
Вибуття	9	974		269		1 007
31.12.2025 р.	853 385	253 495	130 808	4 533	22	1 242 243
Накопичена амортизація						
31.12.2024 р.	257 005	111 895	47 745	3 778	21	420 444
Нарахування за рік	34 717	19 142	10 732	208		64 799
Списано за рік	9	111		24		144
31.12.2025 р.	291 713	130 926	58 477	3 962	21	485 099

Чиста балансова вартість на 31.12.2025 р.	561 672	122 569	72 331	571	1	757 144
---	---------	---------	--------	-----	---	---------

У звітному 2025 році підприємством не здійснювався розрахунок зменшення корисності об'єктів основних засобів.

Амортизація нарахована прямолінійним методом. При оцінці методу нарахування амортизації, терміну корисної служби та ліквідаційної вартості об'єктів необоротних активів підприємство враховує ступінь їх експлуатації, технології їх експлуатації, зміни у законодавстві.

До складу основних засобів у 2025 році зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів, як внесок до статутного капіталу на суму – 42 335 тис. грн, безоплатно отримані об'єкти необоротних активів в якості гуманітарної допомоги – 9 896 тис. грн, введено в експлуатацію капітальні інвестиції – 100 688 тис. грн, зараховано безоплатно отримані об'єкти необоротних активів на суму 52 тис грн, придбані за кошти – 22 421 тис грн. У підприємства відсутні обмеження на права власності, а також відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення зобов'язань.

Віднесено нарахування амортизації на капітальні інвестиції в сумі 67 тис грн.

Підприємством не визнавались видатки у балансовій вартості об'єкта основних засобів у ході його будівництва.

Контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів – відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 р. балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються складає – 121 063 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 р. балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують – 17 316 тис. грн.

4.2. Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення, придбання обладнання для будівництва, які на дату балансу не введені в експлуатацію. Незавершені капітальні інвестиції відображаються за їх собівартістю.

		тис грн	
Незавершені капітальні інвестиції	31.12.25	Незавершені капітальні інвестиції	31.12.2024
Залишок на початок року	520 200	Залишок на початок року	284 184
Надійшло у 2025, в тому числі:	155 848	Надійшло у 2024, в тому числі:	246 824
Роботи по «Аварійному ремонту каналізаційного колектору по вул. Текстильників»	11 718	«Реконструкція ВНС-2»	144 261
Роботи по «Аварійному ремонту каналізаційного колектору по вул. Д Самоквасова» -	18 628	Капітальний ремонт артезіанської свердловини №4 на ВНС №5	7 952
Проектна документація по «Реконструкція водоводів свердловини №5 та №6 відк ута повороту до колодязя підключення станції знезалізнення	352	Реконструкція водопровідного дюкеру через р.Стрижень від камери на території ВНС№1 розташованої по вул. Фікселя 54 до камери переключення по вул.Волонтерів	448
Проектна документація по «Реконструкція водопровідного вводу по житлових будинках	559	Капітальний ремонт водопровідних вводів	173

Проектна документація по «Реконструкція приміщення по вул Київська 14»	898	Реконструкція НС Зпідйому,Мазепи 37	318
Проектна документація та роботи «Встановлення системи моніторингу річкової води по вул.Береговій»	9 963	Реконструкція наземного павільйону артезіанської свердловини №61 на ВНС-2	404
Проектна документація та роботи « Реконструкція системи повітрязабезпечення на каналізаційних очисних спорудах»	3 218	Влаштування автономного джерела електропостачання ВНС-3,ВНС-2	116
Проектна документація та роботи «Реконструкція каналізаційної насосної станції №9 в м.Чернігові»	2 637	Реконструкція водопровідних ввідів ВНС-4	1 435
Проектна документація та роботи «Реконструкція водопроводу по вул.Жуковського від ВНС №1 в м.Чернігові»	18 948	Будівництво сонячної міні-електростанції на території ВНС-4	450
Проектна документація та роботи «Реконструкція ВНС №2 «Подусівка»	12 723	Капітальний ремонт артезіанських свердловин на ВНС-3	272
Проектна документація « Реконструкція водоводу свердловини №2 до колодязя підключення свердловини №28А на ВНС №1	397	Реконструкція водопровідних ввідів ВНС-1	1 060
Проектна документація « Реконструкція водоводу свердловини №26а до камери підключення біля резервуару на ВНС №1	458	Реконструкція наземного павільйону артезіанських свердловин ВНС-2	2 332
Проектна документація «Будівництво КНС№3»	11 792	Капітальний ремонт огорожі на ВНС-3	4 357
Проектна документація «Реконструкція водопровода по вул Шевченка 114»	775	Будівництво сонячної міні-електростанції на території ВНС-3	509
Проектна документація та роботи «Капітальний ремонт первинного радіального відстійника №4 на КОС	1 936	Реконструкція ділянки водопроводу ДУ500мм по в. Музичній на перехресті з в .Мазепи	11 660
Проектна документація та роботи «Капітальний ремонт первинного радіального відстійника №5 на КОС»	2 555	Реконструкція водопроводу D500 по в Жуковського від ВНС-1 до в Грибоедова	215
Проектна документація та роботи «Будівництво когенераційної установки»	329	Реконструкція водоводу во в Гагаріна від в Пашина до в Кутузова	3 935
Проектна документація та роботи « Реконструкція ВНС « Бобровиця»	24 860	Реконструкція КНС-9 розташованої по в Смирнова 34	361
Проектна документація та роботи « Реконструкція КНС №5	419	Реконструкція КНС-2,в. Шевченко 105	276
Проектна документація та роботи « Реконструкція ВНС №1	1 239	Реконструкція канал. колектору від колодязя гасника напірного канал колектору ОПЛ в с. Халявин до каналізаційного колектору біля автозаправної станції по пр..Миру	2 239
Проектна документація та роботи « Реконструкція водопровідного дюкера через р.Стрижень на території ВНС №1»	20 540	Реконструкція системи повітрязабезпечення	2 316
Проектна документація «Реконструкція водопроводу по вул.Гончій,Коцюбинського ,Тарновського»	484	Капітальний ремонт первинного радіального відстійника №5 на КОС	1 255
Проектна документація та роботи « Реконструкція кабельних мереж 10кВт від розподільчої підстанції до КОС	827	Капітальний ремонт первинного радіального відстійника №4 на КОС	1 760
Інші об'єкти підприємства	9 593	Установка когенераційної газопоршневої машини	21 263
Введено в експлуатацію: в тому числі	100 996	Реконструкція теплових мереж КОС від будівлі тепловпункту з топочної №1 до будівлі повітрорудної станції №2 в комплекті з топочною №2	575
«Встановлення когенераційної установки на каналізаційних очисних спорудах міста Чернігова, розташованих по вул. Колективній, 58 в с. Гушчин Чернігівського району Чернігівської області, як додаткового джерела електропостачання та тепlopостачання»	41 199	Інші об'єкти	36 882

«Реконструкція водопроводу діаметром 500 мм по вул. Жуковського від насосної станції №1 «Ялівщина» до вулиці Грибоєдова в м. Чернігів»	18 948	Введено в експлуатацію: в тому числі	10 808
«Аварійний ремонт каналізаційного колектору діаметром 700 мм по вул. Текстильників у м.Чернігові – капітальний ремонт»	11 808	Заміна цистерни КО-5036 В 2шт Вакумна машина	248
«Реконструкція ділянки водопроводу Ду 500 мм по вул. Музичній на перехресті з вулицею Івана Мазепи в місті Чернігів» введено в експлуатацію водопровідну мережу	11 672	Встановлення,заміна лічильників приладів обліку	945
«Капітальний ремонт артезіанської свердловини №4 водопровідної насосної станції №5 «Хімволокно» введено в експлуатація артезіанську свердловину на	8 360	Електричні мережі бкВ РП 13КОС	1 626
Капітальний ремонт огорожі водопровідної насосної станції №3 «Бобровиця»	4 466	Будівля (мулонасосний цех)	5 372
Модернізація вузлів обліку води на загальну	1 878	Альтанка ВНС-3	58
Реконструкція водопровідних мереж по в. Квітнева	1 135	Камера обліку №1	684
Інші обекти на загальну суму	1 530	Касера обліку №3	684
Залишок на кінець 2025 року	575 052	каналіз мережі по вул.В.Чонрвола до буд.№15а D 160мм	507
		Камера обліку №2	684
		Залишок на кінець 2024 року	520 200

4.3. Нематеріальні активи.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс по первісній вартості. Переоцінка нематеріальних активів не проводилась. Амортизація нематеріальних активів нараховується протягом визначеного строку корисного використання прямолінійним методом. Нематеріальні активи складаються з програмного забезпечення та дійсних ліцензій. Станом на 31 грудня 20285 інформація про рух нематеріальних активів представлена таким чином:

тис грн

Інші нематеріальні активи	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість	24 606	23 140
Надійшло, в т.ч.	308	1 466
ПЗ «Інформаційна система»	78	-
Автоматизація механізму обліку основних засобів (QR код), розробка ПЗ -СР 2000	230	-
Розробка ПЗ-СР2000	-	682
Розробка ПЗ-СР2000.Реєстр договорів реєстрація ремонту автотранспорту,ГДК.	-	288
Розробка ПЗ-СР2000	-	496
Нараховано амортизації за рік	1 513	1 364
Накопичена амортизація	9 404	7 891
Чиста балансова вартість	15 510	16 715

4.4. Інші необоротні активи.

Станом на 31 грудня 2024 інформація про рух інших необоротних активів представлена таким чином:

тис грн

Інші необоротні активи	31.12.2025	31.12.2024
Первісна вартість		
надійшло	502	413
вибуло	1 051	89
Нарахована амортизація за рік	502	
вибуло	334	197
Накопичена амортизація	409	
Чиста балансова вартість	284	359
	767	143

5. Оборотні активи.

5.1. Запаси.

Придбані чи виготовлені запаси зараховуються на баланс по первісній вартості.

В процесі використання запасів використовується метод середньозваженої собівартості.

Доскладу статті «Виробничі запаси» включено залишки сировини і матеріалів, палива, будівельних матеріалів, запасних частин, малоцінних необоротних активів, які визнані керівництвом запасами.

тис грн

Запаси	31.12.2025	31.12.2024
Сировина і матеріали	73 714	72 900
Паливо	2 707	2 692
Будівельні матеріали	14 419	6 864
Запасні частини	2 313	2 237
Інші матеріали	16 306	14 401
Разом	109 459	99 094

Резерв під знецінення виробничих запасів у сумі неліквідних запасів протягом року не створювався.

5.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

У категорію активів, утримуваних до погашення підприємство включає непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, які не котируються, щодо яких у керівництва є намір і можливість утримувати до строку погашення. Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності активів. Керівництво Підприємства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Підприємство здійснює оцінку, виходячи з історичних даних та об'єктивних ознак зменшення корисності.

Підприємство вважає, що сума резерву від знецінення дебіторської заборгованості, представлена у фінансовій звітності, достатня для покриття кредитного ризику Підприємства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи представлена наступним чином:

тис грн		
Дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024 рік
Фізичні особи	60 486	63 437
Юридичні особи	7 176	4 806
Державні установи	427	917
Інші дебітори	1 422	903
Разом	69 511	70 063
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	-2 135	-2 147
Всього дебіторська заборгованість	67 376	67 915

Підприємством створено резерв від знецінення дебіторської заборгованості на основі класифікації по групах споживачів та термінах її виникнення.

Списання сумнівної дебіторської заборгованості за рахунок створеного резерву у звітному році не проводилось.

Коригування суми резерву від знецінення дебіторської заборгованості сумнівних боргів складає – (13) тис. грн. За 2025 рік по населенню укладено 85 договорів на реструктуризацію боргу на суму 795 тис. грн., порушено 801 судових справ, з яких позитивних 686 на суму 6371 тис. грн., проводилось відключення боржників 56 на суму 678 тис грн.

По юридичних та державних підприємствах за 2025 рік договори на реструктуризацію не вкладались, порушено 8 судових справ, з яких позитивних 7 на суму 71 тис. грн., відключенно боржників 8 на суму 145 тис грн. Роз'яснювальна та позивна робота з боржниками проводилась.

5.3. Інша поточна дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість подана наступним чином:

тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки з іншими дебіторами	72	72
Розрахунки з оплати праці	-	3
Всього	72	75

5.4. Гроші та їх еквіваленти.

Інформація щодо грошових коштів та їх еквівалентів подана наступним чином:

тис. грн

Гроші та їх еквіваленти	31.12.2025	31.12.2024
Філія-ЧОУ АТ « ОЩАДБАНК»	43	174
Філія ЧОУ АТ « ОЩАДБАНК »	1 138	15 027
Філія ЧОУ АТ « ОЩАДБАНК »	15	1
АТ КБ « ПРИВАТБАНК »	164	317
АТ КБ « ПРИВАТБАНК »	149	347

АТ КБ « ПРИВАТБАНК »	-	-
АТ «РАЙФАЙЗЕН БАНК»	43	120
Каса	0	-
Всього	1 552	15 986

Станом на 31 грудня 2025 року 100% грошових коштів розміщені у українських банках, що не призводить до концентрації кредитного ризику.

5.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами подана наступним чином:

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31.12.2025	31.12.2024
Аванси надані іншим підприємствам	14 867	18 799
Всього	14 867	18 799

5.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом подана наступним чином:

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2025	31.12.2024
ПДВ	-	4 080
Всього	0	4 080

5.7. Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи підприємством представлені таким чином

Інші оборотні активи	31.12.2025	31.12.2024
Використання підприємством касового методу нарахування податкового кредиту з податку на додану вартість	15 756	26 146
Всього	11 664	26 146

6. Власний капітал.

6.1. Зареєстрований капітал.

В складі статутного капіталу Підприємство відображає зафіксовану у установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органом 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. Станом на 31 грудня 2024 року статутний капітал становить – 692 125 тис. грн.

У 2025 році статутний капітал збільшено відповідно до рішень Чернігівської міської ради на 135 992 тис. грн, в тому числі за рахунок переданих основних засобів на суму 42 335 тис. грн. та грошових коштів у сумі 93 657 тис. грн. Сума не оплоченого капіталу складає 15 909 тис. грн.

№ п/п	Рішення	Об'єкт передачі	Сума збільшення статутного капіталу, грн.
1	ЧМБА Розпорядження №94 від 02.05.25	«Реконструкція водопроводу по вул.Квітнева та проспекту Миру від ВНС 4 в м.Чернігів,ураженого внаслідок воєнних дій РФ на території України»	42 064 665,25
2	ЧМР рішення №45/VIII-8 від 03.06.2025	Зовнішні мережі водопостачання та водовідведення до багатоквартирних будинків по в.Гонча 59-а,59-б,61-а в мЧернігові що перебувають у приватній валасності ПрАТ «Житлокомунпостач»	270 296,70
4	ЧМБА Розпорядження №135 від 13.05.25	«Реконструкція водопровідного дюкера через річку Стрижень від камери на території ВНС№1 розташованої по вул Фікселя ,54 в м.Чернігів до камери переключення по в.Волонтерів» Грошові кошти	27 043 822,13
5	ЧМБА Розпорядження №182 від 03.06.25	«Реконструкція водопровідної насосної станції №2 «Подусівка» КП «Чернігівводоканал» розташованої на землях Новобілоуської ОТГ Чернігівської обл Чернігівського району» Грошові кошти	66 618 396,00
6	ЧМР рішення №132 від 02.03.2023	Повернення фінансування минулих періодів	-5 474,69
Всього:			135 991 705,39

У 2024 році статутний капітал збільшено відповідно до рішень Чернігівської міської ради:

№ п/п	Рішення	Об'єкт передачі	Сума збільшення статутного капіталу, грн.
1	Рішення №24/VIII-38 від 30.11.2022	Коригування не оплаченого статутного капіталу	-10 645 554,00
2	Рішення №407 від 29.12.2023 (ЧМБА)	Грошові кошти (Реконструкція повітрорудок КОС)	49 279 104,00
3	Рішення №407 від 29.12.2023 (ЧМБА)	Грошові кошти (Рек. Пашина, Глібова)	51 028 725,00
4	Рішення №182 від 27.03.2024	Будівництво майданчика для розміщення тимчасових споруд з метою життєзабезпечення внутрішньо переміщених осіб, що втратили житло внаслідок російської військової агресії по вулиці Володимира Дрозда в м. Чернігові (зовнішні мережі госппобутової каналізації та водопроводу)	3 400 784,44
5	Рішення №39/VIII-6 від 19.04.2024	Грошові кошти (повітрорудки)	4 844 280,00
6		UA7410000000004714024060300/4844280.12/УАН/ Повернення коштів по програмі встановл.засоб.обл.гаряч.та холодн.водопостач.мешк.м.Чернігова на 2017- 2023рр.зг.ріш.ЧМР№16	-4 844 280,12
7	Рішення №759 від 20.11.2024	Аварійний ремонт каналізаційного колектору діаметром 700 мм по вул. Текстильників у м. Чернігові	17 176 400,00
8	Рішення ЧМБА	Коригування статутного капіталу	-925 004,00

	№407 від 29.12.2023		
Всього:			109 314 455,32

6.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

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

Непокриті збитки станом на 31.12.2025 року склали 458 273 тис грн, в тому числі збиток за звітний період 18 333 тис. грн., крім того інші зміни прибуток 5 тис.грн.

6.3 Капітал дооцінках.

Підприємством проведено незалежну оцінку транспортних засобів станом на 01 вересня 2020 року. Станом на 31 грудня 2025 року сума капіталу в дооцінках складає 15 379 тис. грн. За 2025рік змін капіталу в дооцінках не відбувалось.

Рух власного капіталу Підприємства за період 2024 та 2025 р. тис грн.

Показники	Зміни капіталу Підприємства				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Всього власний капітал
Залишок на 31.12.2024 року	582 811	15 379	(333 871)	(10 646)	253 673
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	(106 071)	-	(106 071)
Внески до капіталу	109 314	-	-	10 646	119 960
Інші зміни	-	-	2	-	2
Разом зміни в капіталі	109 314	-	(106 069)	10 646	13 891
Залишок на 31.12.2025 року	692 125	15 379	(439 940)	-	267 564
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	(18 333)	-	(18 333)
Внески до капіталу	135 997	-	-	(15 909)	120 088
Інші зміни	(5)	-	-	-	(5)
Разом зміни в капіталі	135 992	-	(18 333)	(15 909)	101 750
Залишок на 31.12.2025 року	828 117	15 379	(458 273)	(15 909)	369 314

7. Довгострокові зобов'язання і забезпечення.

7.1. Відстрочені податкові зобов'язання.

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відстрочений податок. Відстрочений податок визначається балансовим методом по тимчасових різницях, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою.

Податковий ефект змін податкових різниць був розрахований за ставкою 18%.

тис.грн.		
Податковий ефект змін податкових різниць	31.12.2024	31.12.2025
Прибуток(збиток) до оподаткування (бухгалтерський облік)	(106 791)	(18 906)
Податкові збитки минулих періодів	(251 983)	(353 652)
Всього прибуток до оподаткування	(0)	(0)
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	0
Витрати з податку на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	0	0
Відстрочений податок на прибуток	-6 605	-6 032
Витрати з податку на прибуток		
В т.ч.:		
- Витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває(витрати з податку на прибуток – відстрочений податок на початок року)	-6 605	-6 032
Доходи з податку на прибуток		
В т.ч. -доходи з податку на прибуток	0	0
-витрати з податку на прибуток	-6 605	-6 032

Розрахунок відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань робиться за кожним видом окремо.

тис грн		
Відстрочений податковий актив	Податкові різниці	ВПА(+) ВПЗ (-)
Нематеріальні активи (залишкова вартість)	0	0
Основні засоби (залишкова вартість)	-35 644	-6416
Дебіторська заборгованість за мінусом резерву від знецінення дебіторської заборгованості	+2 135	+384
Разом	-33 509	(6 032)

Відстрочені податкові зобов'язання відображені у Балансі по рядку 1500.

Відповідно до Бюджетного Кодексу України та Закону “Про місцеве самоврядування в Україні” Підприємство, як підприємство що належить до комунальної власності міста Чернігова, 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, підготовлений відповідно до стандартів обліку, які застосовує підприємство за МСФЗ.

Рішенням Чернігівської міської військової адміністрації «Про бюджет Чернігівської міської територіальної громади на 2025 рік» встановлено що у 2025 році підприємства та організації, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Чернігова мають нульову ставку зі сплати до міського бюджету частини прибутку (доходу).

7.2. Довгострокові кредити банків.

Згідно з угодою про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань ЖКГ України та КП «Чернігівводоканал» від

10.12.2007 року №28000-04/205 підприємством отримана довгострокова позика в сумі – 14 830 000 доларів США. Згідно з угодою про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань ЖКГ України та КП «Чернігівводоканал» від 28.10.2009 року № 28010-02/17 підприємством отримана довгострокова позика в сумі – 8 000 000 доларів США.

Станом на 31.12.2025 року Підприємство має довгострокову заборгованість за фінансовими зобов'язаннями на суму 83 155 тис. грн. Заборгованість Підприємством визнана у сумі погашення. Дисконтування заборгованості не здійснювалося, оскільки Підприємство вважає відсоткову ставку кредитування ринковою та ефективною (аналогічні позики на аналогічних умовах в аналогічній валюті були надані ряду аналогічних підприємств України, що надають послуги з водопостачання та водовідведення). Згідно додатку Б4.1.13 до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» така заборгованість є інструментом зі змінною ставкою відсотка із установленим терміном погашення, який надає позичальникові можливість обирати ринкову ставку відсотка на постійній основі (LIBOR).

8. Поточні зобов'язання і забезпечення.

8.1. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

У даній статті відображена частина довгострокової відсоткової позики, отриманої у рамках угоди про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань житлово-комунального господарства України та КП "Чернігівводоканал" від 10 грудня 2007 року, строк сплати якої припадає на 2024 рік та угоди про субкредитування між Міністерством фінансів України, Міністерством з питань житлово-комунального господарства України та КП «Чернігівводоканал» від 28 жовтня 2009 року, строк сплати якої припадає на 2025 рік.

Станом на 31.12.2025 року заборгованість складає 395 022 тис. грн, з них просрочена заборгованість – 315 234 тис. грн.

Процентні кредити представлені наступним чином:

	тис. грн.	
	31 грудня 2025	31 грудня 2024
МБРР	83 155	161 602
Разом довгострокові позики	83 155	161 602
Короткострокова частина	395 021	334 990
Відсотки до сплати	162 672	126 048
Разом позики	640 849	622 641

Узгодження зобов'язань по кредитах за 2024-2025 роки представлені наступним чином:

	2025	2024
На 01 січня	622 641	510 371
Виплата основної суми боргу	22 147	9 599
Курсові різниці	4 935	54 736
Нарахування відсотків	35 421	67 132

Сплата відсотків	-	-
На 31 грудня	640 849	622 641

Процентна ставка по відсотках плаваюча. Виплати відсотків здійснюються двічі на рік (15 квітня та 15 жовтня) у перерахунку на курс НБУ, що діє на дату сплати.

8.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Доскладу поточної кредиторської заборгованості Підприємства включена заборгованість перед вітчизняними постачальниками за придбані матеріали та отримані послуги.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином: тис. грн.

Кредиторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість за придбані товари роботи послуги	41 230	34 207
Разом	41 230	34 207

Основну суму кредиторської заборгованості Підприємства станом на 31.12.2025 року становить заборгованість перед енергогенеруючим підприємством за електричну енергію та її розподіл – 15 922 тис. грн, за отримані матеріали та обладнання 18 010 тис. грн, за технічну документацію – 1 695 тис. грн, за виконані роботи та надані послуги – 3 064 тис. грн, за природний газ - 2 539 тис. грн.

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності. Така заборгованість відображається за сумою виставлених постачальниками рахунків.

Справедлива вартість зобов'язань у складі кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

8.3. Кредиторська заборгованість з бюджетом.

Кредиторська заборгованість з бюджетом представлена наступним чином: тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розруханки з бюджетом	31.12.2025	31.12.2024
ПДВ	2 003	0
Заборгованість з рентної плати за спеціальне використання води	938	1 021
Заборгованість з рентної плати за користування надрами	2 726	2 615
Збір за забруднення навколишнього середовища	1 480	1 501
Плата за землю	384	70
Всього загальна сума	7 531	5 207

8.4.Кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

До складу одержаних авансів Підприємством включена заборгованість перед покупцями та замовниками за послуги, що будуть надані в майбутньому:

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024
Фізичні особи	5 620	5 009
Юридичні особи	658	523
Державні установи	1 021	883
Інші	342	194
ПДВ	-50	-32
Разом	7 591	6 577

Вказана заборгованість відображена за договірною сумою майбутніх поставок послуг за мінусом отриманих сум податку на додану вартість, що відраховуються до бюджету у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

8.5. Розрахунки з оплати праці.

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється Підприємством відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору. У складі поточних зобов'язань і забезпечень рахується заборгованість з оплати праці. Станом на 31.12.2025 року сума заборгованість з оплати праці відсутня.

8.6.Поточні забезпечення.

Обліковою політикою підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів: резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам. Станом на 31.12.2025 – 17 771 тис. грн. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно створено.

Резерв невикористаних відпусток	тис. грн.	
	31.12.2025	31.12.2024р.
Балансова вартість на початок року	17 771	14 663
збільшення (зменшення) існуючих резервів	1 728	3 108
Балансова вартість на кінець року	19 499	17 771

Забезпечення сформовані за виплатами невикористаних працівниками відпусток, на які такі працівники мають право згідно законодавства.

8.7.Доходи майбутніх періодів.

У складі майбутніх періодів відображена поточна частина довгострокових зобов'язань (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

		тис грн.
Залишок на 31.12.2024		448 284
Оримано, в т числі		23 103
Капітальний ремонт первинного радіального відстійника №4		1 809
Капітальний ремонт первинного радіального відстійника №5		2 063
Гуманітарна допомога отримана від ТОВ «СІГМАТЕК»		2 050
Гуманітарна допомога отримана від ВК ЧМР		3 607
Гуманітарна допомога отримана від ПРООН		9 283
Гуманітарна допомога отримана від UNICEF		1 624
Гуманітарна допомога від Департаменту з питань цивільного захисту та оборонної роботи ЧОДА		239
Гуманітарна допомога інша		1 148
Гуманітарна допомога отримана від TETRF TECH ES		1 280
Нараховано дохід		17 945
Залишок на 31.12.2025		453 442

		тис грн.
Залишок на 31.12.2023		311 982
Отримано, в т числі		153 497
Капітальний ремонт первинного радіального відстійника №4		1 651
Капітальний ремонт первинного радіального відстійника №5		1 154
Капітальний ремонт артезіанської свердловини №4 на ВНС №5		6 824
«Реконструкція ВНС №2 «Подусівка»		117 596
«Будівництво когенераційної установки»		2 337
Гуманітарна допомога від UNICEF		4 787
Гуманітарна допомога від ВК ЧМР		18 305
Гуманітарна допомога від МОМ		284
Гуманітарна допомога ,інші		283
Рішення ВК ЧМР №347 від 11.06.2024, Про перендачу нежитлового приміщення		136
Рішення ВК ЧМР №188 від 02.01.2024, Про передачу проектної документації		140
Нараховано дохід		17 195
Залишок на 31.12.2024		448 284

8. Інші поточні зобов'язання.

Інші поточні зобов'язання	тис. грн.	
	31.12.2025	30.12.2024
Податкові зобов'язання з ПДВ (за касовим методом)	7 171	7 557
Зобов'язання за нарахованими відсотками	162 673	126 048
Інші зобов'язання	803	155
Разом	170 647	133 760

Підприємство як таке, що надає послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення фізичним особам, бюджетним установам та іншим чітко віділеним категоріям споживачів, згідно з нормами Податкового кодексу України визначає дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість за касовим методом. У складі інших поточних зобов'язань відображені

податкові зобов'язання з ПДВ (за касовим методом) за наданими покупцям, але не оплачені ними послуги.

9. Доходи.

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

Доходи визнаються за наявності вірогідності отримання Підприємством відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надано.

Дохід від продажу товарів (робіт, послуг) визначається за вирахуванням ПДВ.

Структура доходів від реалізації робіт, послуг (до рядка 2000 форми 2):

Структура доходів від реалізації	тис. грн.	
	2025	2024
Дохід від реалізації послуг централізоване водопостачання	206 929	175 164
Дохід від послуг централізоване водовідведення	161 751	145 972
Дохід від реалізації інших послуг(ремонту лічильників, ремонту водопроводу і каналізацій, автопослуг, аналізу питної води, підключення водопроводів та інш.)	13 485	23 123
Дохід від абонентського обслуговування	25 665	14 093
Всього	407 830	358 352

9.2 Інші операційні доходи.

Структура інших операційних доходів (до рядка 2120 форми 2 – «Інші операційні доходи»)

Інші операційні доходи	тис. грн.	
	2025	2024
Дохід від реалізації інших не оборотних активів	1 165	1 072
Штрафи, пені	29 790	15 120
Дохід від реалізації інших оборотних активів	285	990
Одержані відсотки	250	219
Інші доходи операційної діяльності	1 429	386
Гуманітарна допомога матеріали, виконані роботи	11 723	6 261
Гуманітарна допомога кошти	14 533	16 613
Дохід від операційної оренди активів	43	38
Отримані кошти на захист тероборони	11 928	
Всього загальна сума	71 146	40 699

Доходи по штрафам, пенях нараховуються на дату отримання грошових коштів, оскільки на момент складання акту Підприємство не може достовірно оцінити вірогідність отримання майбутніх економічних вигод від нарахування таких доходів.

До статті штрафи включені доходи від скиду промислових стічних вод з перевищенням ГДК.

9.3 Інші доходи.

Структура інших доходів (до рядка 2240 форми 2 – «Інші доходи»): тис. грн.

Інші доходи	2025	2024
Дохід від неопераційної курсової різниці	21 107	3 394
Дохід в розмірі амортизації основних засобів, що отримані на праві господарського відання	18 720	41 900
Інші доходи від звичайної діяльності	874	2 064
Всього	40 701	47 358

10. Витрати.

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

Види витрат	2025	2024	тис.грн.
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)			123 178
Електроенергія	137 183		
Витрати на капітальний та поточний ремонт основних засобів	104 230		102 648
Витрати на підкачування холодної води	31 479		31 071
Витрати на утримання та охорону основних засобів	18 486		16 307
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	5 917		5 177
Податки	65 000		60 735
Матеріали виробничого призначення	26 169		20 812
Послуги виробничого характеру (в тч.-газ)	16 086		15 395
Вивіз мулу	13 861		4 163
Інші витрати	4 974		0
Разом	345		355
	423 730		379 841

10.2. Адміністративні витрати

Види витрат	2025	2024	тис грн
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)			11 507
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів (в тому числі на поліпшення основних засобів)	13 073		450
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	570		465
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	555		39
Інші витрати	65		674
Разом	1 036		13 135
	15 299		

10.3 Витрати на збут.

Види витрат	2025	2024	тис. грн.
Витрати на персонал (оплата праці, ЄСВ та резерв відпусток)			15 885
Витрати на утримання та експлуатацію основних засобів	15 894		358
Інформаційно-консультаційні послуги та обслуговування програмного забезпечення	375		251
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	300		859
Інші витрати	910		6 927
Разом	8 548		24 280
	26 027		

10.4. Інші операційні витрати.

Вид витрат	2025	2024
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1 029	1 305
Коригування резерву сумнівних та безнадійних боргів	13	205
Інші визнані фінансові санкції	10 084	36 721
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	605	482
Лікарняні за рахунок підприємства з урахуванням ЄСВ	1 895	1 634
Інші витрати	8 434	3 711
Разом	22 060	44 058

10.5. Фінансові витрати.

Вид витрат	2025	2022
Відсотки за кредит	25 337	30 424
Процентні (фінансові) витрати за орендним зобов'язанням	87	22
Разом	25 424	30 446

10.6. Інші витрати.

Вид витрат	2025	2024
Втрати від неоперац курсових різниць	26 042	58 130
Витрати від списання необоротн активів	1	3 310
Разом	26 043	61 440

10.7. Встановлення тарифів

В період з 01.02.2025р. по 31.12.2025р. на підприємстві діяли такі тарифи на послуги:

Послуга	Тариф, грн/куб.м (без ПДВ)
Централізоване водопостачання (для населення)	Постанова НКРЕКП №2857 від 22.12.2021 - 12,97
Централізоване водовідведення (для населення)	Постанова НКРЕКП №2857 від 22.12.2021 - 12,79
Централізоване водопостачання (для інших)	Постанова НКРЕКП №2322 від 24.12.2024 - 12,97
Централізоване водопостачання (для інших)	Постанова НКРЕКП №2322 від 24.12.2024 - 28,92
Централізоване водовідведення (для інших)	Постанова НКРЕКП №2322 від 24.12.2024 - 12,79
Централізоване водовідведення (для інших)	Постанова НКРЕКП №2322 від 24.12.2024 - 26,44

11. Розкриття інформації за сегментами.

У цілях управління Підприємство ідентифікує два операційних сегмента послуги з водопостачання та водовідведення. Управлінський персонал здійснює моніторинг діяльності кожного з операційних сегментів окремо для цілей прийняття рішень по розподілу ресурсів і оцінці 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 на систематичній основі.

ТИС. ГРН.

2024 рік	водопостачанн	водовідведенн	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	175 164	147 081	36 107	358 352
Інші операційні доходи	12 533	26 064	2 102	40 699
Інші доходи	0	0	47 358	47 358
Інші фінансові доходи	0	0	0	0
Усього доходів	187 697	173 145	85 567	446 409
Собівартість реалізован послуг	209 239	161 980	8 622	379 841
Адміністративні витрати	7 014	5 416	705	13 135
Витрати на збут	0	0	24 280	24 280
Інші операційні витрати	19 896	19 636	4 526	44 058
Фінансові витрати	15 178	15 267	0	30 445
Інші витрати	31 103	29 974	363	61 440
Усього витрат	282 430	232 273	38 495	553 199
Фінансовий результат до оподаткування	-94 733	-59 128	47 071	106 790
Податок на прибуток	0	0	720	720
Фінансовий результат діяльності підприємства	-94 733	-59 128	47 791	106 070

ТИС. ГРН

2025	Водопостачання	Водовідведення	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	206 929	163 635	37 266	407 830
Інші операційні доходи	30 402	39 202	1 542	71 147,
Інші доходи	-	-	40 701	40 701
Інші фінансові доходи	-	-	-	-
Усього доходів	237 332	202 837	79 509	519 678
Собівартість реалізованих послуг	233 162	183 155	7 412	423 730
Адміністративні витрати	8 273	6 474	552	15 299
Витрати на збут	-	-	26 027	26 026
Інші операційні витрати	7 900	7 251	6 908	22 060
Фінансові витрати	12 679	12 745	-	25 4245
Інші витрати	12 983	13 060	-	26 043
Усього витрат	274 998	222 686	40 899	538 583
Фінансовий результат до оподаткування	-37 666	-19 849	38 610,	-18 905
Дохід з податку на прибуток	-	-	573,	573
Фінансовий результат діяльності підприємства	-37 666	-19 849	39 183	-18 332

12. Виплати працівникам. Загальні витрати на персонал

ТИС. ГРН.

Вид витрат	2025	2024
Витрати на оплату праці	137 586	123 477
Витрати на ЄСВ	29 609	26 351

Виплати при звільненні.

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, зазначені виплати враховані у складі «Витрат на виплати персоналу».

13. Операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язаними сторонами є засновники, керівництво та їхні близькі родичі. У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» Підприємство застосовує звільнення викладене у параграфі 25 згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості у тому числі зобов'язань з-а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

Стороною, що фактично контролює Підприємство, є Чернігівська міська рада в особі міського управління житлово-комунального господарства. Основний управлінський персонал Підприємства представлений директором.

Протягом 2025 року управлінському персоналу (директору) нараховано дохід в загальній сумі 1 033 тис. грн., в тому числі виплати:

- заробітна плата – 733 тис. грн.;
- квартальна премія – 300 тис. грн.

Нараховано єдиний соціальний внесок – 207 тис. грн.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визнає стратегію та основні напрямки свого розвитку. підприємство веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства.

Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством укладати угоди, набувати майнові та немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором – Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними особами:

№ п/п	Найменування	грн.			
		Нараховано за 2024 рік	Заборг на 31.12.2024	Нараховано за 2025	Заборг на 31.12.25 р.
1	КП "ЧЕРНІГІВСЬКЕ ТРОЛЕЙБУСНЕ УПРАВЛІННЯ" ЧМР	411 551,14	0,00	571 870,85	0,00
2	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 2" ЧМР	2 564 627,73	-177 741,21	3 884 501,59	0,00
3	КНП "ПОЛОГОВИЙ БУДИНОК" ЧМР	410 109,43	-38 112,12	570 247,05	-60 202,66
4	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ № 3" ЧМР	770 375,05	0,00	1 253 093,46	0,00
5	УПРАВЛІННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЧМР	20 092,04	0,00	29 890,40	00
6	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "ФОРТУНА" ЧМР	1 693,59	-155,83	3 239,10	-150,47
7	КП "МУНІЦИПАЛЬНА ВАРТА" ЧМР	5 348,63	-1 015,11	10 453,74	-10,66
8	КНП "ЦЕНТР СПОРТИВНОЇ БОРОТЬБИ" ЧМР	11 497,16	-1 588,30	15 283,08	-196,55
9	КП "ЗЕЛЕНБУД" ЧМР	21 017 935,69	181 880,72	1 530 090,94	12 203,02
10	КП "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ПАРК КУЛЬТУРИ ТА ВІДПОЧИНКУ" ЧМР	16 419,10	0,00	46 846,86	0,00
11	КП "АТП-2528" ЧМР	211 692,66	0,00	289 257,56	-5,16
12	УПРАВЛІННЯ КУЛЬТУРИ ТА ТУРИЗМУ ЧМР	99 845,21	1 325,69	149 485,88	2 000,08
13	КП "БУДИНОК КНИГИ" ЧМР	7 601,38	0,00	8 517,23	0,00
14	ФОНД КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА ЧМР	4 771,42	0,00	6 848,33	0,00
15	КП "ТЕЛЕРАДІОАГЕНСТВО "НОВИЙ ЧЕРНІГІВ" ЧМР	5 026,04	0,00	2 133,73	783,17
16	КП "ПАРКУВАННЯ ТА РИНОК" ЧМР	78 734,15	-3 352,33	98 101,81	3 272,87
17	КП "ЖЕК-10" ЧМР	66 863,20	0,00	93 936,87	0,00
18	КП "ДЕСНЯНСЬКЕ" ЧМР	64 576,21	38,35	91 179,01	0,00
19	ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ ЦЕНТР СОЦІАЛЬНОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ (НАДАННЯ СОЦІАЛЬНИХ ПОСЛУГ) ДЕСНЯНСЬКОГО РАЙОНУ ЧМР	15 246,60	0,00	19 306,32	0,00
20	КП "ШКІЛЬНЕ" ЧМР	2 300,59	0,00	3 697,39	717,40
21	КП "ЧЕРНІГІВБУДІНВЕСТ" ЧМР	1 621,42	0,00	2 567,95	299,53
22	УПРАВЛІННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ ЧМР	12 404,43	-1 152,42	20 800,76	-1 119,75
23	УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	4 688 084,67	0,00	6 268 446,18	0,00
24	Комунальний позашкільний навчальний заклад "Дитячо-юнацька спортивна школа "Чернігів" Чернігівської Міської Ради	1 150,01	-41,61	1 924,41	-249,27
25	КП "НОВОЗАВОДСЬКЕ" ЧМР	66 324,57	1 865,70	92 993,02	7 837,15
26	КНП «СІМЕЙНА ПОЛІКЛІНІКА» ЧМР	392 004,95	0,00	526 743,24	0,00
27	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "АВАНГАРД" ЧМР	5 797,37	0,00	7 018,24	0,00
28	ДЕПАРТАМЕНТ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ЧМР	87 162,56	-14	112 997,65	0,00
29	КНП "ЧЕРНІГІВСЬКА МІСЬКА ЛІКАРНЯ №4" ЧМР	191 878,90	0,00	259 755,05	0,00
30	КП "СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ КОМБІНАТ КОМУНАЛЬНО-ПОБУТОВОГО ОБСЛУГОВУВАННЯ" ЧМР	5 601,13	0,00	157 13,48	2 018,55
31	КП "МІСЬКВІТЛО" ЧМР	4 081,05	0,00	11 569,20	0,00
32	КП "МІСЬКИЙ ПАЛАЦ КУЛЬТУРИ ІМЕНІ ВЯЧЕСЛАВА РАДЧЕНКА" ЧМР	114 652,27	0,00	139 427,19	-1 098,93
33	КЗ "Позашкільний навчальний заклад "Центр роботи з дітьми та молоддю за місцем проживання" ЧМР	23 827,91	0,00	40 214,36	3 019,32

34	КПНЗ "ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА "УКРАЇНА" ЧМР	6 531,30	-596,43	5 897,16	-963,42
35	КПНЗ "КОМПЛЕКСНА ДИТЯЧО-ЮНАЦЬКА СПОРТИВНА ШКОЛА №2" ЧМР ЧО	16 556,91	-274,05	20 236,94	-2 737,08
36	Управління житлово-комунального господарства ЧМР	6 427,28	0,00	9 017,80	
37	КНП"ДИТЯЧА ТОМАТОЛОГІЧНА ПОЛІКЛІНІКА" ЧМР	229 678,06	-11 136,64	300 005,51	-10 761,98
38	ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЧМР	42 702,96	-3 391,83	66 665,89	0,00
39	КП "ЖЕК-13" ЧМР	38 112,34	3 090,71	59 801,90	0,00
40	КП «ТКЕ»	20 903 251,34	848 047,37	27 101 061,37	0,00
41	КПНЗ ДЮСШ «АТЛЕТ» ЧМР	3 973,82	-816,50	4 750,39	-873,31
42	КНП«Ветеранський простір» ЧМР			2325,90	0,00
43	КП «ВСЦ Крок до тварин»	3 619,72	-4 499,99	45 034,06	-6508,11

14. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» складено прямим методом. Отримання відсотків по залишках на рахунках у банках та поточному депозиту віднесено до операційної діяльності Підприємства та відображено у рядку 3025 форми 3 «Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках банків».

15. Управління фінансовими ризиками та капіталом.

Підприємство визначає в якості властивих для своєї діяльності наступні фінансові ризики: ризик втрати ліквідності, кредитний ризик, валютний ризик.

Основна мета управління фінансовими ризиками - визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів за такими ризиками.

Ризик втрати ліквідності.

Ризик ліквідності полягає в тому, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Керівництво Підприємства ретельно контролює і керує своїм ризиком ліквідності. Підприємство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб забезпечити достатній рівень коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими активами

(наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Підприємство намагається забезпечувати наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу чергу вимоги, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат, включаючи на обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, наприклад стихійне лихо.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик – це ризик не виконання контрагентами договірних зобов'язань і, як наслідок, виникнення фінансового збитку Підприємства. Фінансові інструменти, які створюють суттєві кредитні ризики для Підприємства - це грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторська заборгованість, що включає незабезпечену торгівельну і іншу дебіторську заборгованість.

Підприємство не утримує та не випускає фінансові інструменти з метою їх продажу.

Грошові кошти розміщуються у фінансових інститутах, які на момент відкриття рахунку мають мінімальний ризик дефолту. Проте використання цього підходу не дозволяє запобігти виникненню збитків у випадку більш суттєвих змін на ринку.

Підприємство створює резерви під знецінення, що являють собою оцінку очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості.

Для розрахунку резерву під знецінення застосовується матриця. Матриця розробляється на підставі історичного досвіду кредитних втрат (відсотку не сплачених рахунків) з урахуванням прогнозних оцінок. Матриці складаються шляхом групування дебіторської заборгованості відповідно до сегментів (населення, юридичні особи, бюджетні організації, тощо) та по кількості просрочених днів оплати. Розмір резерву під збитки станом на 31.12.2025 року становить 2 135 тис. грн. Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Підприємства можуть мати такі зовнішні ризики, як: нестабільність, суперечливість законодавства, непередачені дії державних органів, нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики, непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку. Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Валютний ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Схильність Підприємства до ризику зміни валютних курсів обумовлена наявністю довгострокового кредиту, номінованого у доларах США.

Ризик збільшення податкового навантаження.

Ризик збільшення податкового навантаження є притаманним для Підприємства, оскільки зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності Підприємства, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Підприємства і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, що регламентує діяльність Підприємства у податковому просторі, є Податковий Кодекс України, за належним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Підприємства.

Управління капіталом.

Управління капіталом - це забезпечення можливості Підприємства продовжувати безперервну діяльність з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку.

Підприємство здійснює заходи щодо управління капіталом за рахунок оптимізації структури боргу і власного капіталу, при якому Підприємство буде здатним безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Капітал Підприємства складається з власного та позикового капіталу. Власний капітал включає статутний капітал, який зменшений на суму непокритого збитку та капітал в дооцінках. Позиковий капітал включає позикові кошти, поточну кредиторську заборгованість, поточні забезпечення, доходи майбутніх періодів.

16. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами.

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні.

Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом підприємства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети підприємством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, з окрема наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

17. Події після балансової дати.

Подій, що відбулися після 31 грудня 2025 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан підприємства не відбувалось.

Директор

Головний бухгалтер



С.М.

Сергій МАЛЯВКО

Л.Б.

Лариса БОРДОНОС