



**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**м. ЗОЛОТОНОША
2026**

ЗМІСТ

	Сторінка
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК	1-7
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	8
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ:	
БАЛАНС на 31 грудня 2025 року	Y
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ за 2025 рік	Y
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за 2025 рік	Y
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік	Y
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2025 рік	Y
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2025 рік	Y
ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК «Інформація за сегментами»	Y
ПРИМІТКИ, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні	Y



**Аудиторська фірма
«АУДИТ ПЛЮС»**

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315 , к.1

Код ЗКПО 22811147

Рахунок IBAN UA 083204780000026001924432313

в АБ «Укргазбанку» м. Київ, МФО 320478

e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/, т. 050-4430963

Номер 1270 в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності

Належний адресат:

**Власникам та вищому керівництву
Комунального підприємства
«Міський водоканал»**

*19700, Черкаська область,
м. Золотоноша, вул. Шевченка, 156
Код ЄДРПОУ – 32601205*

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»
на 31.12.2025 року та рік, що закінчується на вказану дату**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **Комунального підприємства «Міський водоканал»** (надалі – «Підприємство»), що складається з балансу станом на 31 грудня 2025 року, та звіту про фінансові результати, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі *«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»* нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

1. Ми звертаємо увагу на Примітку 20 до фінансової звітності, у якій описуються події та умови, що склалися у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та вплив якої якого на діяльність Підприємства є непередбачуваним. Як зазначено у цієї Примітці, ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може

поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таке використання допущення про безперервність діяльності є належним чином оцінено Підприємством та доречним.

Керівництво адекватно розкрило цю інформацію в Примітках до звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

2. Ми звертаємо увагу на Примітку 20 до фінансової звітності, у якій йдеться, що не зважаючи на діяльність в умовах воєнного стану Підприємством комунальні послуги надавалися безперебійно та якісно. Однак обсяги послуг, які надавалися споживачам не забезпечили отримання підприємством позитивного фінансового результату. Збитковість протягом останніх років носить системний характер. Чистий збиток за 2025 рік склав 9695 тис. грн. В 2021 році було отримано чисті збитки в розмірі 996 тис. грн., в 2022 році в розмірі 5015 тис. грн., в 2023 році 4299 тис. грн., в 2024 році 3983 тис. грн.

Причинами збитковості є:

- не виконання виробничої програми, що призвело до не доотримання в 2025 році доходів на загальну суму 8002,2 тис. грн, і як наслідок негативно вплинуло на фінансовий стан підприємства, рівень платоспроможності, на не виконання запланованих заходів інвестиційних програм;
- перевищення фактичних витрат понад заплановані у встановлених (діючих) тарифах. Зокрема витрат на електричну енергію, пальне, амортизацію основних засобів. Так, наприклад, розрахунки тарифів по електроенергії на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення встановлено по грудню 2024 року за ціною 8,73768 грн. за 1 кВт/год., а фактична вартість 1 кВт/год електроенергії в грудні 2025 року вже складала 10,59621 грн.; при цьому місячне споживання електроенергії підприємством становило в середньому понад 210 тис. кВт/год. В зв'язку з цим, така зміна ціни електроенергії суттєво впливає на фінансовий стан підприємства. Споживання електроенергії за ціною грудня 2025 року становить 390 тис. грн., що значно більше ніж передбачено тарифами.

З метою подолання збитковості розроблено заходи, які зокрема включають:

- приведення діючих тарифів до економічно обґрунтованих;
- з метою зменшення витрат на електроенергію, на початку 2026 року збудовано мережеву сонячну електростанцію, потужністю 104,4 кВт/год;
- продовжується робота по встановленню загально будинкових лічильників та заміна/повірка вузлів індивідуального обліку, що позитивно вплине на збільшення обсягів реалізації води та стічних вод.
- передбачається фінансування ряду інвестиційних програм з боку міської ради, як власника комунального підприємства.

Таким чином, оцінюючи складність ситуації та свої можливості, життєво – соціальну значимість підприємства, Засновник та керівництво КП вживає всі необхідні заходи спрямовані на забезпечення умов продовжувати діяльність підприємства на безперервній основі продовж наступних 12-ти місяців.

На цій підставі Ми дійшли висновку, що керівництво повною мірою розкрило цю інформацію в Примітках до звітності і що застосування управлінським персоналом під час підготовки фінансової звітності принципу безперервності діяльності є адекватним та доречним, враховуючи належний рівень захищеності активів, готовність та спроможність Засновника здійснювати додаткове фінансування підприємства. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова та/або не фінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї). Порядком подання фінансової звітності, який затверджено постановою КМУ від 28.02.2000. № 419 та внесеними змінами до Порядку (затверджено Постановою КМУ від 11.07.2018 р. № 547), яка діє з 14.07.2019 року, передбачено, що підприємства (крім бюджетних установ, мікропідприємств та малих підприємств) подають разом з річною фінансовою звітністю - *звіт про управління*. Також згідно з п.7.ст 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV, *звіт про управління* подається разом з фінансовою звітністю та консолідованою фінансовою звітністю в порядку та строки, встановлені законом.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною Підприємством у річному Звіті про управління і його фінансовою звітністю станом на 31.12.2025 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у річному Звіті про управління з фінансовою звітністю Підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

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

Управлінський персонал підприємства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-

які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва - Аудиторська фірма «Аудит плюс» лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю;

Код ЄДРПОУ - 22811147;

Місцезнаходження юридичної особи - 18010 м. Черкаси, вул. Гоголя, 315/1;

Державна реєстрація - 14.12.1995 року, № 22811147 Черкаським міськвиконком;

Включена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності – № 1270, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності»;

Код діяльності - 69.20 «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування»;

Кількість сертифікованих аудиторів - 3 особи;

Директор аудиторської фірми - Гріднев Анатолій Миколайович, Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., Номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» - 100736;

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Мироненко Віталій Петрович**, сертифікат аудитора № 004649 від 18 травня 2001 року, номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100738;

e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, 050 443 09 63; **сайт** - [/auditplus.net.ua/](http://auditplus.net.ua/).

Аудит проводився відповідно до умов договору від 23.01.2026 року № 02-26/ф за фактичним місцезнаходженням: м. Золотоноша, вулиця Шевченка, 156, в період з 26 березня по 15 квітня 2026 року.

Звіт аудитора складений в трьох примірниках, два з яких належать Замовнику і один Виконавцю.

Ключовий партнер з аудиту



Віталій МИРОНЕНКО

Адреса аудитора:

Україна, м. Черкаси, вул. Гоголя буд. 315

«15» квітня 2026 р.

ЗАЯВА

про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Комунальне підприємство «Міський водоканал» (надалі – «Підприємство»), відповідає за підготовку фінансової звітності, яка складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку, що включає баланс (форма № 1) станом на 31 грудня 2025 року, звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2025 рік, звіт про фінансові результати (форма № 3), звіт про зміни у власному капіталі (форма № 4) та звіт про рух грошових коштів (форма № 4) за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності (форма № 5), та приміток включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання вимог НП(С)БО;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- вживання заходів, в межах своєї компетенції, для збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за 2025 рік була затверджена від імені Керівництва підприємства 14 квітня 2026 року.

Директор
КП «Міський водоканал»



Сергій КУЗНЕЦОВ

Головний бухгалтер

Тетяна Бельдій

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	07	01
32601205		
UA71040090010057400		
150		
36.00		

Комунальне підприємство "Міський водоканал"
 за СДРГОУ
 ЧЕРКАСЬКА за КАТОТТГ 1
 Комунітарна форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФГ
 діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД
 кількість працівників 2 156
 вулиця Шевченка, буд. 156, м. ЗОЛОТОНОША, ЧЕРКАСЬКА обл., 19700 52047
 тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма
 показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 роботи позначку "ч" у відповідній клітинці):
 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 стандартами фінансової звітності



Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000	3 278	3 401
Власна нерухомість	1001	3 503	3 791
Власна амортизація	1002	225	390
Власні капітальні інвестиції	1005	17 318	22 232
Власні зобов'язання	1010	120 941	105 186
Власна нерухомість	1011	186 118	187 501
Власні зобов'язання	1012	65 177	82 315
Власна нерухомість	1015	-	-
Власна нерухомість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Власна нерухомість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Власні біологічні активи	1020	-	-
Власна нерухомість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Власна амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Власні фінансові інвестиції:			
Власні фінансові інвестиції за методом участі в капіталі			
Власні фінансові інвестиції	1030	-	-
Власні фінансові інвестиції	1035	-	-
Власна нерухомість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Власна дебіторська заборгованість	1040	-	-
Власні податкові активи	1045	-	-
Власні активи	1050	-	-
Власні аквизиційні витрати	1060	-	-
Власні активи у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Власні оборотні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	141 537	130 819
II. Оборотні активи			
Власні активи	1100	2 565	3 017
Власні зобов'язання	1101	2 564	3 017
Власні виробництво	1102	-	-
Власна продукція	1103	-	-
Власні активи	1104	1	-
Власні біологічні активи	1110	-	-
Власні перестраховування	1115	-	-
Власні зобов'язання	1120	-	-
Власна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 914	8 852
Власна заборгованість за розрахунками:			
Власні авансами	1130	149	168
Власні активи	1135	15	163
Власні зобов'язання з податку на прибуток	1136	15	15
Власна заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	16	-
Власна заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Власна дебіторська заборгованість	1155	174	193
Власні фінансові інвестиції	1160	-	-
Власні активи еквіваленти	1165	9 038	7 629
Власні активи	1166	-	-
Власні в банках	1167	-	7 629
Власні майбутніх періодів	1170	154	248
Власні перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
Власні активи:			
Власні довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Власні збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Група оборотних преваг	1183	-	-
Група оборотних резервів	1184	-	-
Група оборотні активи	1190	1 035	868
Група за розділом II	1195	23 060	21 138
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Група	1300	164 597	151 957

Назив	Код індикса	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Власний (акційний) капітал	1400	79 104	92 770
Частина неактивованого статутного капіталу	1401	10 253	-
Частина резервів	1405	-	-
Власний капітал	1410	40 511	35 937
Власний дохід	1411	-	-
Власні курсові різниці	1412	-	-
Власний прибуток	1415	-	-
Власний прибуток (непокритий збиток)	1420	(37 557)	(47 252)
Власний капітал	1425	(-)	(-)
Власний капітал	1430	(-)	(-)
Власні акції	1435	-	-
Група за розділом I	1495	92 311	81 455
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Група довгострокові зобов'язання	1500	-	-
Група зобов'язання	1505	-	-
Група кредити банків	1510	318	2 720
Довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Група довгострокові зобов'язання	1525	-	340
Група довгострокові зобов'язання	1526	-	-
Група резерви	1530	-	-
Група резерви	1531	-	-
Група довгострокові зобов'язання	1532	-	-
Група резерви премій	1533	-	-
Група резерви премій	1534	-	-
Група резерви премій	1535	-	-
Група резерви премій	1540	-	-
Група резерви премій	1545	-	-
Група за розділом II	1595	318	3 060
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Група поточні кредити банків	1600	-	-
Група зобов'язання	1605	-	-
Група кредиторська заборгованість за:			
Група кредиторська заборгованість за:	1610	901	665
Група зобов'язання	1615	5 224	5 638
Група зобов'язання з бюджетом	1620	1 849	1 729
Група зобов'язання з податку на прибуток	1621	-	-
Група зобов'язання з страхування	1625	197	150
Група зобов'язання з оплати праці	1630	843	952
Група кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	327	33
Група кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Група кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Група кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Група забезпечення	1660	2 539	2 366
Група зобов'язання періодів	1665	57 975	53 854
Група зобов'язання доходу від перестраховиків	1670	-	-
Група зобов'язання	1690	2 113	2 055
Група за розділом III	1695	71 968	67 442
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Група зобов'язання активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Група	1900	164 597	151 957



КУЗНЕЦОВ Сергій Володимирович

БЕЛЬДІЙ Тетяна Сергіївна

Головний бухгалтер

Головний інженер адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Заступник з урядуку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	07	01
32601205		

Підприємство **Комунальне підприємство "Міський водоканал"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Всього дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	77 376	70 290
в тому числі:			
доход зроблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
сума резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
сума частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(89 266)	(73 322)
Витрати понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Відомі:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(11 890)	(3 032)
Відомі (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Відомі (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
сума інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
сума частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Відомі операційні доходи	2120	7 658	2 572
у тому числі:	2121	-	-
доход від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
доход від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 854)	(6 798)
Витрати на збут	2150	(2 457)	(2 210)
Відомі операційні витрати	2180	(4 738)	(2 488)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(19 281)	(11 956)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Відомі фінансові доходи	2220	-	-
Відомі доходи	2240	9 800	8 229
у тому числі:	2241	-	-
доход від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(204)	(211)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Відомі витрати	2270	(10)	(45)
Відомі (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(9 695)	(3 983)
Відрахування (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(9 695)	(3 983)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відпуск (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Відпуск (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Відпуск курсові різниці	2410	-	-
Відпуск більшого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Чистий сукупний дохід	2445	-	-
Чистий сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Відпуск на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Чистий сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Чистий дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(9 695)	(3 983)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Адміністративні затрати	2500	16 199	34 252
Витрати на оплату праці	2505	29 450	25 225
Витрати на соціальні заходи	2510	6 119	5 286
Амортизація	2515	17 732	14 605
Інші операційні витрати	2520	34 815	5 521
Разом	2550	104 315	84 889

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

КУЗНЕЦОВ Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

БЕЛЬДІЙ Тетяна Сергіївна



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	10	01
32601205		

Комунальне підприємство "Міський водоканал"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Відшкодження від:			
виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	92 992	81 630
виробничих податків і зборів	3005	-	-
зокрема, числі податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	4 802	584
виробничих від отримання субсидій, дотацій	3011	-	314
виробничих авансів від покупців і замовників	3015	-	-
виробничих від повернення авансів	3020	89	7
виробничих від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	278
виробничих від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
виробничих від операційної оренди	3040	1 506	242
виробничих від отримання роялті, авторських винагород	3045	107	-
виробничих від страхових премій	3050	-	-
виробничих фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	22	922
Витрачання на оплату:			
зарплат (робіт, послуг)	3100	(56 852)	(41 206)
приватизації	3105	(22 773)	(20 096)
внесків на соціальні заходи	3110	(6 195)	(5 254)
внесків зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 747)	(11 456)
внесків на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
внесків на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 994)	(5 012)
внесків на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 753)	(6 444)
внесків на оплату авансів	3135	(168)	(-)
внесків на оплату повернення авансів	3140	(20)	(7)
внесків на оплату цільових внесків	3145	(7)	(-)
внесків на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	(-)	(-)
внесків фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інші витрачання	3190	(1 033)	(959)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3 277	4 685
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Відшкодження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	-	-
Відшкодження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивидендів	3220	-	-
від деривативів	3225	-	-
від погашення позик	3230	-	-
від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-

Відрахування на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
заборотних активів	3260	(-)	(7 541)
виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Відрахування на надання позик	3275	(-)	(-)
Відрахування на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Відрахування на платежі	3290	(-)	(-)
Активний рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-7 541
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Відраховування від:			
власного капіталу	3300	3 413	6 294
придбання позик	3305	-	-
Відраховування від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Відрахування	3340	-	-
Відрахування на:			
покупку власних акцій	3345	(-)	(-)
придбання позик	3350	-	1 277
сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Відрахування на сплату відсотків	3360	(213)	(221)
Відрахування на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	(1 332)	(945)
Відрахування на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Відрахування на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Відрахування на платежі	3390	(-)	(-)
Активний рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 868	3 851
Активний рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 409	995
Залишок коштів на початок року	3405	9 038	8 043
Зміна курсів валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7 629	9 038

Керівник



Головний бухгалтер

КУЗНЄЦОВ Сергій Володимирович

Бельдій Тетяна Сергіївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку									
включаючи контрольне володіння	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок учасників:									
Внесок до капіталу	4240	3 413	-	-	-	-	(3 413)	-	-
Випуск нових заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	3 413	-	3 413
Висучення капіталу:									
Висучення акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення номінальної частки акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення змін у капіталі	4290	-	-	(4 574)	-	-	-	-	(4 574)
Висучення (продаж) контролюваної частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Висучення змін у капіталі	4295	3 413	-	(4 574)	-	(9 695)	-	-	(10 856)
Висучення на кінець року	4300	92 770		35 937	-	(47 252)	-	-	81 455



КУЗНЄЦОВ Сергій Володимирович

БЕЛЬДІЙ Тетяна Сергіївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на частого прибутку									
контрольовані	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	12 452	-	-	-	-	(12 452)	-	-
внески заборгованості до капіталу	4245	-	-	-	-	-	14 293	-	14 293
внески капіталу:									
внески акцій (засток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
внески за купівлю акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внески за викуп акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внески частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внески номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
внески в капіталі	4290	-	-	(1 477)	-	-	-	-	(1 477)
внески (продаж) контрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
внески в капіталі	4295	12 452	-	(1 477)	-	(3 983)	1 841	-	8 833
внески на кінець року	4300	89 367	-	40 511	-	37 557	-	-	92 311



Міський голова
ВОДОКАНАЛ
 №32601205
 Головний бухгалтер

КУЗНЄЦОВ Сергій Володимирович
ЛЕБІДЬ Галина Анатоліївна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Підприємство **Комунальне підприємство "Міський водоканал"**
 Територія **ЧЕРКАСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРІОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2025	12	31
32601205		
UA71040090010057400		
0		
150		
36.00		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	382	107	188	-	-	-	-	117	-	-	-	570	224
Права користування майном	020	2922	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2922	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	50	41	100	-	-	-	-	18	-	-	-	150	59
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	149	77	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-	-
Разом	080	3503	225	288	-	-	-	-	165	-	-	-	149	107
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3791	390

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) 2922

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) -

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за ризиком цільових асигнувань

(084) -

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) -

¹ Кошикатор адміністративно-територіального поділу та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	128500	27298	-	-	-	-	-	9536	-	-	-	128500	36834	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	39270	22005	885	-	-	11	11	6170	-	-	-	40144	28164	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13662	12448	-	-	-	25	25	861	-	-	-	13637	13284	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	265	161	-	-	-	-	-	29	-	-	-	265	190	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	2050	894	135	-	-	-	-	179	-	-	-	2185	1073	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні необоротні матеріальні активи	200	2371	2371	738	-	-	339	339	792	-	-	-54	2770	2770	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети промислу	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	186118	65177	1758	-	-	375	375	17567	-	-	-54	187501	82315	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу основних засобів
 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
 основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів
 3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування
 Вартість основних засобів, що вистає в оперативну оренду
 3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
 3 рядка 100 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за управлінською вартістю

(261) - _____
 (262) - _____
 (263) - _____
 (264) - _____
 (2641) - _____
 (265) - _____
 (2651) - _____
 (266) - _____
 (267) - _____
 (268) - _____
 (269) - _____

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5686	21929
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	746	149
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	154
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	6432	22232

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
	1	2	3
A. Інші операційні доходи і витрати	440	245	137
Операційна оренда активів	450	-	-
Операційна курсова різниця	460	108	94
Резерви інших оборотних активів	470	-	19
Ілтрафи, пені, неустойки	480	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	490	7305	4488
Інші операційні доходи і витрати	491	X	2781
У тому числі: відраховання до резерву сумнівних боргів	492	X	-
непродуктивні витрати і витрати			
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
доцри підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати	530	-	X
Дивиденди	540	X	443
Іпроценти	550	-	-
Фінансова оренда активів	560	-	-
F. Інші доходи і витрати	570	-	-
Реалізація фінансових інвестицій	580	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	590	-	-
Результат оцінки корисності	600	-	-
Неопераційна курсова різниця	610	9749	X
Безоплатно одержані активи	620	X	10
Списання необоротних активів	630	51	-

(631) операційні (доходи) операції з продажу (товари, роботи, послуги)
 (доходи) операції з продажу (товари, послуги) за операціями
 (доходи) операції з продажу (товари, послуги) за операціями
 (доходи) операції з продажу (товари, послуги) за операціями

(632) -
 (633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	7629
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	7629

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2540	3007	-	3181	-	-	2366
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1936	2781	-	1961	-	-	2756
Разом	780	4476	5788	-	5142	-	-	5122

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	ушкодження
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1673	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	756	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	340	-	-
Запасні частини	850	203	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	45	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	3017	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921) 3017

(922) -

(923) -

(924) -

(925) -

(926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	8852	8852	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	193	193	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 164 _____
 (952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

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

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	17732
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) - _____

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

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

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

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

Керівник

КУЗНЦОВ Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

ВОЛОДИЙ Тетяна Сергіївна



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

Підприємство **Комунальне підприємство "Міський водоканал"**
Територія **ЧЕРКАСЬКА**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
Одиниця виміру: **тис.грн.**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
2025	12	31
32601205		
UA71040090010057400		
0		
150		
36.00		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2025 рік

І. Показники пріоритетних звітних господарські сегментів Форма № 6 Код за ДКУД **1801009**
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
І. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	77376	70290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7658	2572	85034	72862
з них:	011	77376	70290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77376	70290
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2572	-	2572
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7658	-	7658	-
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	-	8229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9800	-	9800	8229

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	77376	78519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17458	2572	94834	81091
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2572	-	2572
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	77376	78519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17458	-	94834	78519
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	89266	73322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89266	73322
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	89266	73322	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89266	73322
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	7854	6798	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7854	6798
Витрати на збут	100	2457	2210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2457	2210
Інші операційні витрати	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4738	2488	4738	2488
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	204	-	204	211
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
відсотки	122	-	211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	204	-	204	211
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	45	10	45
Усього витрат звітних сегментів	140	99577	82541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4952	2533	104529	85074
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	77376	70290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77376	70290
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	151957	164597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	151957	164597
Капітальні інвестиції	320	6432	7541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6432	7541
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними господарськими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	77376	70290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77376	70290
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	151957	164597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	151957	164597
Капітальні інвестиції	370	6432	7541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6432	7541
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник  КУЗНЕЦОВ Сергій Володимирович

Головний бухгалтер  БЕЛЬДІЙ Тетяна Сергіївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності **Комунального підприємства «Міський водоканал»** **за 2025 рік**

1. ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Комунальне підприємство «Міський водоканал» засноване на комунальній власності територіальної громади м. Золотоноша і підпорядковане Золотоніській міській раді з метою здійснення ефективної господарської діяльності, спрямованої на максимальне забезпечення попиту населення, підприємств, установ, організацій незалежно від форм власності, на якісні послуги з водопостачання, водовідведення, тепlopостачання та інших комунальних послуг в інтересах територіальної громади міста Золотоноша та засновника підприємства.

Повна назва:

українською мовою: Комунальне підприємство «Міський водоканал»

Скорочена назва:

українською мовою: КП «Міський водоканал»

Місцезнаходження: 19700, м. Золотоноша, вул. Шевченка, 156

Код ЄДРПОУ : 32601205

Дата державної реєстрація: рішенням Золотоніської міської ради від 12.11.2003 року № 96

Основними видами діяльності (код КВЕД) є:

36.00 – Забір очищення та постачання води;

35.30 – Постачання пари;

37.00 – Каналізація, відведення й очищення стічних вод

38.11 – Збирання безпечних відходів

96.03- Організування поховань і надання суміжних послуг

Тел/факс: 096 3249888,

E-mail: z_v_kanal@ukr.net

Відповідальні особи за господарсько – фінансову діяльність:

- з правом першого підпису директор

- Кузнєцов С.В.

- з правом другого підпису головний бухгалтер

- Лебідь Г.А. по 10.11.2025 р.
з 11.11.2025 р Бельдій Т.С.

Показники	Значення показника		Відсоток до 2024 р.
	за 2024 р	за 2025 р	
Дохід від реалізації послуг /тис. грн./ в тому числі:	70290	77376	110,1%
Водовідведення	27485	29195	106,2%
Водопостачання	18098	20075	110,9%
Тверді побутові відходи	9384	9746	103,9%
Теплопостачання	11716	14544	124,1%
Інші послуги	3607	3816	105,8%
Чисельність / осіб/	150	156	104,0%
Фонд оплати праці /тис. грн./	25383	29929	117,9%

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використовує підприємством для підготовки фінансових звітів є вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями, та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України, які визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Підприємства визначено «Положенням про облікову політику Комунального підприємства «Міський водоканал», яке затверджено наказом «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на підприємстві» від 02.01.2018 року № 1, з внесеними змінами та доповненнями та погоджено з міською радою м. Золотоноша.

До облікової політики підприємства вносились зміни:

- наказом від 29.01.2021 № 10 в частині створюваних забезпечень (виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів, виконання зобов'язань для забезпечення технологічного процесу дільниць водовідведення та захоронення твердих побутових відходів);
- наказом від 03.01. 2023 року № 01 про нову редакцію додатку № 2;
- наказом від 16.05.2023 № 36 в частині зміни в кадровому складі стосовно посадових осіб, яки мають дозвіл на підпис документів по отримуванню, видачі та списанню товарно-матеріальних цінностей, а також стосовно розподілу витрат між видами діяльності КП «Міський водоканал».
- наказом від 31.12.2024 року № 112 в частині застосування НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» стосовно відображення в фінансовій звітності відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання.

Для обробки облікових даних підприємство застосовує журнально – ордерну форму обліку по програмі 1С – Бухгалтерія, версія 7.7 . На стадії впровадження знаходиться бухгалтерська програма ВАФ.

Документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку відповідає вимогам статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Робочий План рахунків бухгалтерського обліку підприємством розроблений з урахуванням положень «Інструкції щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291.

Підприємство відноситься до категорії середнього і складає та подає повний пакет фінансової звітності в складі: Балансу ф.1, Звіту про фінансові результати ф.2, Звіту про рух грошових коштів ф.3, Звіту про власний капітал ф.4, Приміток до фінансової звітності ф.5, Додаток до приміток «інформація за сегментами» ф.6

Стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо відповідає таким критеріям: існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею та оцінка статті може бути достовірно визначена.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Установлена межа суттєвості для:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства – 3 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 20 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;
- статей фінансової звітності – 1000 грн.

Інвентаризації активів та зобов'язань та оформлення її результатів здійснено відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879, згідно з наказом по підприємству від 13.10.2025 року № 87, станом на 01 листопада 2025 року. По результатах інвентаризації надлишків та нестач не встановлено.

Згідно з Наказом по підприємству від 01.04.2026 року № 22, проведено вибіркочну інвентаризацію основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей за участю аудитора АФ «Аудит плюс» лтд ТОВ.

2.2. Валюта оцінки та подання

Основним економічним середовищем Підприємства, в якій здійснюється генерація та витрати грошових коштів є Україна. Функціональною валютою та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня.

Активи — ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

2.3. Основні засоби

Облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БУ 7 «Основні засоби».

Підприємство визнає об'єкт основних засобів, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

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

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням)
- основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів (окрім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація нараховується з застосуванням прямолінійного методу, у відповідності до П(С)БО та з врахуванням положень Податкового кодексу України - п.138.3, а саме річна сума амортизації визначається відношенням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю.

Станом на початок звітної періоду терміни корисного використання встановлено для кожного об'єкту основних засобів, які об'єднанні в групи:

Групи основних засобів	Мінімальні строки корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та обладнання	5 років
з них електронно - обчислювальна техніка	2 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 років
Малоцінні необоротні активи	100% при вводі в експлуатацію
Інші основні засоби	12 років

В бухгалтерському обліку вартісний критерій розмежування предметів, які входять до складу МНМА згідно з доповненнями до наказом від 03.08.2020 року № 62 «Про внесення змін до Положення про облікову політику комунального підприємства «Міський водоканал» становить 20000 гривень.

Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік основних засобів їх зносу ведеться в аналітичному розрізі відповідно по видах, а також по окремих групах.

2.4. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів організовано відповідно до Положення (стандарту) БУ 8 „Нематеріальні активи”.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування);
- інші нематеріальні активи. (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені:

витрати на дослідження;
витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства;
витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

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

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років.

Наказом про облікову політику, підприємством встановлено прямолінійний метод нарахування амортизації по нематеріальних активах.

2.5. Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції складаються з витрат на створення, поліпшення, а також з витрат на придбання матеріальних і нематеріальних необоротних активів.

Аналітичний облік капітальних інвестицій організований по видах необоротних активів, а також по окремих об'єктах.

2.6. Запаси

При здійсненні господарських операцій з запасами Товариство дотримувалась вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції;

незавершене виробництво у вигляді не закінчених технологічних процесів;

малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;

суми ввізного мита;

суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;

транспортно-заготівельні витрати;
інші витрати;

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість.

Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):

понаднормові втрати і нестачі запасів;
проценти за користування позиками;
витрати на збут;

загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за по методу середньозваженої собівартості.

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

2.7. Дебіторська заборгованість

Облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БУ 10 «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів провидиться за рахунок резерву сумнівних боргів.

Згідно з наказом про облікову політику, Підприємство величину сумнівних боргів визначає, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Величина сумнівних боргів по розрахунках з населенням розраховується за методом застосування коефіцієнта сумнівності – множенням суми залишку на початок періоду на коефіцієнт сумнівності.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною - списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

2.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках та депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців.

2.9. Зобов'язання

Зобов'язання — заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- непередбачені зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, розглядається як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- короткострокові векселі видані;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

2.10. Забезпечення

Забезпечення Підприємством створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

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

Підприємство розраховує та включає до фінансової звітності суму поточного забезпечення на виплату відпусток працівникам:

2.11. Виплати працівникам

Оплата праці працівників здійснюється згідно з укладеним колективним договором, положенням про оплату праці працівників, затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

До складу елемента «Витрати на оплату праці» включаються оплата праці за окладами і тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці. (п. 23 зі змінами, внесеними згідно з Наказом Мініфіну № 131 від 14.06.2000 року).

До складу елемента «Відрахування на соціальні заходи» включаються: відрахування на пенсійне забезпечення, відрахування на соціальне страхування, страхові внески на випадок безробіття, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи.

2.12. Доходи

На підприємстві визнання, склад і оцінка доходу визначається згідно з Положенням (Стандартом) 15 «Дохід».

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.
- Сума попередньої оплати послуг (продукції, товарів, робіт, послуг).
- Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
- Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.
- Надходження, що належать іншим особам.
- Надходження від первинного розміщення цінних паперів.
- Сума балансової вартості валюти.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- а) дохід (виручка) від реалізації послуг (продукції, товарів, робіт);
- б) інші операційні доходи;
- в) фінансові доходи;
- г) інші доходи;
- д) надзвичайні доходи.

Дохід (виручка) від реалізації послуг (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
 - підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (послугами, товарами, іншими активами);
 - сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
 - є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.
- Оцінка доходу*

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

2.13. Витрати

Облік витрат організовано відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- Погашення одержаних позик;
- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Склад витрат:

- Собівартість реалізованих робіт, послуг (товарів, продукції);
- Прямі матеріальні витрати;
- Прямі витрати на оплату праці ;
- Інші прямі витрати;
- Загальновиробничні витрати;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- матеріальні затрати;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація;
- інші операційні витрати.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

Податки на прибуток визнаються витратами згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток". За попередній та за звітний рік підприємство не розраховувало відстрочений податковий актив (ВПА), так як не очікувалось отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці. Підстава п.п.8, 10 НПСБО 17.

3. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ТА ПРИНЦИПАХ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ

В 2025 році зміни до облікової політики не вносилися.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

4.1. Основні засоби /в звіті ф.1 «Баланс»/

Основні засоби	31.12.2024 р.	31.12.2025 р.
Первісна вартість	186118	187501
Накопичена амортизація	(65177)	(82315)
Чиста балансова вартість	120941	105186
в тому числі по групах:		
Земельні ділянки	-	-
Будівлі та споруди, передавальні пристрої	101202	91666
Машини та обладнання	17265	11980
Транспортні засоби	1214	353
Інструменти, прилади та інвентар	104	74
Інші основні засоби	1157	1112
Інші необоротні матеріальні активи	-	-

4.2. Узагальнена інформація про наявність та рух основних засобів на 31 грудня 2025 року характеризується наступними даними:

Показник	Залишок на початок 2025 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на кінець 2024 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби, всього	186118	65177	1758	-375	-375	17567	187501	82315
в тому числі:								
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки і споруди	128500	27298		-11	-11	9536	128500	36834
Машини і обладнання	39269	22005	885	-25	-25	6170	40144	28164
Транспортні засоби	13662	12448				861	13637	13284
Інструмент, інвентар	265	161				29	265	190
Інші основні засоби	2051	894	135			179	2770	1073
Інші необоротні матеріальні активи	2371	2371	738	-339	-393	792	2770	2770

Станом на 31.12.2025 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби складають 39153 тис. грн. Загальний відсоток зносу основних засобів на кінець року складає 44 відсотків і він збільшився на 8 відсотків у порівнянні з 2024 роком за рахунок нарахованої амортизації протягом року. Коефіцієнт оновлення по 2025 року складає 1,7 відсотка.

Вартість основних засобів придбаних за рахунок цільового фінансування складає на 31.12.2025 року 24687 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)**

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

5.1. Нематеріальні активи /в звіті ф.1 «Баланс»/:

Нематеріальні активи	31.12.2024 р.	31.12.2025 р.
Первісна вартість	3503	3791
Накопичена амортизація	(225)	(390)
Чиста балансова вартість	3278	3401

Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік нематеріальних активів (НМА) їх амортизації ведеться в аналітичному розрізі відповідно по видах, а також по окремих групах.

5.2. Узагальнена інформація про наявність та рух нематеріальних активів (НМА) на 31 грудня 2025 року характеризується наступними даними:

Показники	Залишок на початок 2025 року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нарахов. амортиз. за рік	Залишок на кінець 2025 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Накопичена амортиз.		Первісна на вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НМА всього	3503	225	288	-	-	101	3791	390
в тому числі:								
Право користування природними ресурсами	382	107	188	-	-	117	570	224
Право користування майном	2922	-	-	-	-	-	2922	-
Авторське право то суміжні з ним права	50	41	100	-	-	18	150	59
Інші НМА	149	77	-	-	-	30	149	107

До статті «Право користування майном» включено земельні ділянки, які передані підприємству в постійне користування (обмежено право власності).

До статті «Право користування природними ресурсами» включено ліцензії та дозволи на право видобутку води.

До статті «Авторське право то суміжні з ним права» включено Програмне забезпечення «Квартал».

До статті «Інші нематеріальні активи» включено, ліцензії да дозволи на право займатися окремими видами діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)**

6. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Дані про наявність та рух капітальних інвестицій:

Капітальні інвестиції	залишок 31.12.2024	Інвестовано за рік	Введено за рік	залишок 31.12.2025
Придбання (виготовлення) основних засобів	17170	5779	1020	21929
Придбання (виготовлення) інших необоротних активів	140	747	738	149
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів	8	434	288	154
Разом:	17318	11192	79332	22232

В залишках капітальних інвестицій обліковуються витрати по не введених в експлуатацію основних засобах (реконструкція, пристрої та обладнання).

7. ЗАПАСИ

Запаси в розрізі їх статей /в звіті ф.1 «Баланс»/:

Запаси	31.12. 2024	31.12. 2025
Сировина та матеріали (рахунок 201)	1 436	1673
Паливо (рахунок 203)	137	756
Будівельні матеріали (рахунок 205)	340	340
Запасні частини (рахунок 207)	216	203
Запасні частини (рахунок 207Ш)	16	
Інші матеріали (рахунок 209)	346	45
МШП (рахунок 22)	73	45
Незавершене виробництво (рахунок 23)	-	-
Товари (рахунок 28)	1	-
Разом:	2565	3017

Запаси на кінець 2025 року збільшилися на 452 тис. грн.

Запаси, які знаходяться на відповідальному зберіганні кінець 2025 року становлять 144 тис. грн.

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

8.1. Дані про наявність дебіторської заборгованості в розрізі рахунків обліку /в звіті ф.1 «Баланс»/:

Дебіторська заборгованість	31.12. 2024	31.12. 2025
Розрахунки з вітчизняними покупцями (рахунок 361)	9914	11608
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	149	168
Розрахунки з бюджетом	15	163
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	16	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (рах.37,631,632,652)	174	193
Разом:	10268	11592

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)**

Розрахований підприємством резерв сумнівних боргів на початок року складав 1936 тис.грн., на кінець 2756 тис.грн.

8.2. Дебіторська заборгованість за періодами погашення:

Дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2025
до 12 місяців	10088	9045
від 12 до 18 місяців	-	-
від 18 місяців	-	-
Разом:	10088	9045

Списано дебіторської заборгованості в поточному році 164 тис. грн.
Згідно з розрахунком строк погашення дебіторської заборгованості на початок 2025 року становив 45 днів., а на кінець зменшився до 44 днів.

**8.3. Дебіторська та інша заборгованості за контрагентами
(великі дебітори):**

Покупці	31.12.2025
ПП «Базис плюс»	288
"КЕВ" м. Біла Церква	80
ТДВ Золотоніський маслоробний комбінат	1292
ТОВ «ЗЛГЗ Златогор»	503
ТОВ «Еконія»	71
ТОВ «Екосіті»	72
ДП «Роял-Фрут Гарден Іст»	113
Населення	8516
Разом	10935

9. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Інформація про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах, залишки коштів - представлені в Звіті про фінансовий стан і відповідним чином відображають усі кошти на рахунках підприємства, що підтверджено виписками банку, а по касі - актом інвентаризації.

Дані про наявність грошових коштів

№ бух. рахунку	Назва рахунку	Залишок на 31.12.2025
1	2	3
Разом грошових коштів		7 629
301	Каса в національній валюті	-
31	Рахунки в банках	7 629
в тому числі		
311	Поточні рахунки в національній валюті	
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	7 516
315	Спеціальні рахунки в національній валюті	113

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

10. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Витрати майбутніх періодів /в звіті ф.1 «Баланс»/:

Показники	31.12.2024 р.	31.12.2025 р.
Модуль Медок	6	7
Постачання програмний комплекс Варта	1	1
Доступ до онлайн-сер.7eminar.Пакет Проф.	-	2
Витрати по програмному забезпеченню «Квартал»	-	36
Страхування автомобіля	147	202
Разом:	154	248

11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р. інші оборотні активи були представлені наступним чином:

Показники	31.12.2024 р.	31.12.2025 р.
Податкові зобов'язання з ПДВ	9	18
Податковий кредит з ПДВ	1026	850
Разом	1035	868

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал — частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Власний капітал /в звіті ф.1 «Баланс»/:

Статті	31.12.2024	31.12.2025
Статутний капітал	89357	92770
в т.ч. внески до незареєстрованого СК	12452	10220
Додатковий капітал	40511	35937
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток	(37557)	(47252)
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Власний капітал разом	92311	81455

12.1. Статутний капітал

Згідно з Статутом розмір статутного капіталу Комунального підприємства «Міський водоканал» станом на 31.12.2025 року становить 82550 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Розмір не зареєстрованого статутного капіталу станом на 31.12.2025 року становить 10220 тис. грн.

Синтетичний та аналітичний облік статутного капіталу ведеться на підставі засновницьких документів, рішень засновника та іншої первинної документації.

12.2. Додатковий капітал

Узагальнена інформація про наявність та рух додаткового капіталу характеризується наступними даними:

Статті	31.12.2024	Рух за рік		31.12.2025
		витрачено	направлено	
Безоплатно одержані необоротні активи	40511	x	x	x
Нарахований знос на безоплатно одержані необ/активи	-	(4574)	-	x
Додатковий капітал разом:	40511	(4574)	-	35937

12.3. Резервний капітал

Резервний капітал Підприємством не сформований, сальдо на 31.12.2025 року відсутнє.

12.4. Нерозподілений прибуток

В 2025 році підприємством отримано збиток в розмірі 9695 тис. грн. Сума збитку визначена, як різниця між доходами та пов'язаними з ними витратами і відображена у Звіті про фінансові результати за критеріями визнання доходів і витрат відповідно до НП(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати".

Узагальнена інформація про наявність та рух по статті «Нерозподілені прибутки» характеризується наступними даними:

Статті	На початок року	Рух за рік	На кінець року
1. Залишок по нерозподілених прибутках на 31.12. 2024 р	(37557)	x	x
2. Виправлення помилок			x
3. Інші зміни			
3. Скоригований прибуток на 31.12. 2024 р.	(37557)	x	x
4. Отримано збиток за 2025 рік	x	(9695)	x
6. Відрахування до резервного капіталу	x	-	
7. Направлено на створення спеціальних фондів	x	-	x
8. Залишок по нерозподілених прибутках на 31.12.2025 р.		x	x (47252)

13. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2024	Надійшло	Вибуло	31.12.2025
Довгострокові кредити банків	318	-	318	-
1. Договір фінансового лізингу на придбання авто				
2. Договір № 1247/2025/ЧеркОД-МСБ з ПАТ АК «УкрГазБанк» від 23.09.2025 р. на будівництво мережевої сонячної електростанції	-	3567	847	2720
Разом	318	3567	1165	2720

Перенесено на 31.12.2025 року до поточної кредиторської заборгованості по строку заборгованість по довгостроковому кредиту в сумі 846.0 тис. грн. та по фінансовому лізингу в сумі 257 тис. грн..

14. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

14.1. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дані про наявність кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в розрізі рахунків обліку /в звіті ф.1 «Баланс»/:

Кредиторська заборгованість	31.12. 2024	31.12. 2025
Розрахунки з вітчизняними постачальниками (рахунок 631)	5223.5	5 638.4
Розрахунки з іноземними постачальниками (рахунок 632)	-	-
Разом:	5223.5	5 638.4

Згідно з розрахунком строк погашення кредиторської заборгованості на початок 2025 року становив 39 дні, а на кінець збільшилася до 52 днів.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за контрагентами (великі кредитори):

Покупці	31.12.2025
ТОВ Ювента-Груп Україна	24000.00
ВСП "Золотоніські енергетичні мережі "ПАТ"Черкасиобленерго"	583231.40
ТОВ Енерго Ресурс "	2358641.06
Золотоніський маслоробний комбінат	411322.14
ТОВ "ГК "Нафтогаз Трейдинг"	2011659.54
АБ "Укргазбанк"	748309.60
КП "Міський ринок "	7292.83
ПП "Сільвер- Фуд"	17561.70
ФОП Вакула Лідія Миколаївна	9091.56
ФОП Ярмоленко Олег Васильович	1817.70
ПрАТ "ЗОЛОТОНІСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"	4085.50

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

ФОП Каграманов Олександр Юрійович	204400.00
Разом:	6381413.03

14.2. ПОДАТКИ

Підприємство є платником до бюджету податків та соціальних зборів і внесків:

Показники	31.12.2024	31.12.2025
Податок на прибуток	0	0
Податок на додану вартість	1272	1184
Податок з доходів фізичних осіб	75	47
Податок на землю	1	2
Плата за воду	463	457
Військовий збір	38	39
Зборів до пенсійного та інших соціальних фондів	197	150
Разом податки	2046	1879

14.3. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Розрахунки з працівниками та зі страхування /в звіті ф.1 «Баланс»/:

Заборгованість	31.12.2024	31.12.2025
Розрахунки з персоналом	843	952
Розрахунки за соцстрахуванням	197	150
Разом:	1040	1102

Простроченої заборгованості перед працівниками та соціальними фондами немає. Заборгованість є поточною, по якій строк сплати не настав.

14.4. ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ

Показники	31.12.2024	31.12.2025
Фонд оплати труда	25346	29850

14.5. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

	31.12.2024	31.12.2025
Реконструкція самонапірного колектора по вул. Шевченка м. Золотоноша	57975	53 854
Разом	57975	53 854

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

14.6. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2024	31.12.2025
Податкові зобов'язання з ПДВ	1929	1848
Податковий кредит з ПДВ	21	26
Інші поточні зобов'язання (36)	93	181
Інші поточні зобов'язання по розрахунках з працівниками (3775)	3	0
Інші забезпечення (685)	67	0
Разом	2113	2055

15. ДОХОДИ

15.1. Структура доходів від господарської діяльності Підприємства

Вид доходу (детально)	31.12.2024	31.12.2025
Чистий дохід від реалізації послуг	70290	77376
Сума по 2000 ф.2:	70290	77376
Інші доходи операційної діяльності:		
Дохід від операційної оренди	217	245
Інші операційні доходи	2355	7413
Сума по 2120 ф.2:	2572	7658
Інші фінансові доходи	0	0
Інші фінансові доходи	0	0
Інші доходи:		
Інші доходи (безоплатно одержані активи)	8060	9749
Інші доходи	169	51
Сума по 2240 ф.2 :	8229	9800
Доходи разом по ф.2:	81091	94834

15.2. Інші операційні доходи

Розшифрування доходів	31.12.2025
Доход від реалізації інших оборотних активів	112
Відшкодування комунальних послуг	695
Безкоштовно одержані оборотні активи	3930
Отримані штрафи пені	3
Відсотки по депозиту	97
Резерв сумнівних боргів	2576
Разом	7413

15.3. Інші доходи

Розшифрування доходів	31.12.2025
Брухт металів	51
Разом	51

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

16. ВИТРАТИ

16.1. Структура витрат від господарської діяльності Підприємства

Види витрат	31.12.2024	31.12.2025
Собівартість реалізованої продукції	73322	89266
Сума по 2050 ф.2:	73322	89266
Адміністративні витрати	6798	7854
Витрати на збут	2210	2457
Інші операційні витрати	2488	4738
Сума по 2180 ф.2:	11497	15049
Фінансові витрати	211	204
Фінансові витрати 2250 ф.2	211	204
Інші витрати	45	10
Інші витрати 2270 ф.2:	45	10
Всього витрати	85074	104529
Податок на прибуток 2300 ф.2:	-	-
Витрати разом ф.2:	85074	104529

16.2. Адміністративні витрати

Розшифрування витрат	31.12.2025
Амортизація	196
Зарплата адмінперсоналу	4934
Нарахування на заробітну плату	1004
Витрати на ел/ енергію	362
витрати на запчастини	26
Витрати матеріалів	160
Витрати утримання легкового автомобіля	106
Інформаційно-консультаційні послуги	372
Судові витрати	58
витрати на аудиторську перевірку фін. зв.	71
Послуги банків	80
Юридичні послуги	183
Охорона об'єкта	5
Навчання	6
Інші адміністративні витрати	291
Разом	7854

16.3. Витрати на збут

Розшифрування витрат	31.12.2025
Абонентське обслуговування вода	561
Абонентське обслуговування водовідведення	350
Абонентське обслуговування поводження ТПВ	746
Водовідведення	441
Водопостачання	270

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

Поводження з ТПВ	89
Разом	2457

16.4. Інші операційні витрати

Розшифрування витрат	31.12.2025
Собівартість реалізованих виробничих запасів	98
Сумнівні та безнадійні борги	2782
Нестачі і псування від матеріальних цінностей	9
Визнані штрафи, пені, неустойки	19
Інші витрати операційної діяльності	1830
Разом	4738

16.5. Інші витрати

Розшифрування витрат	31.12.2025
Залишкова вартість списаних основних засобів	8
ПДВ на залишкову вартість списаних основних засобів	2
Інші витрати	0
Разом	10

16.6. Фінансові витрати

Розшифрування витрат	31.12.2025
Нараховані відсотки по кредитах банку (лізинговий відсоток)	204
Разом	204

17. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ ДІЯЛЬНОСТІ

Показники	31.12.2024	31.12.2025
Доходи	81091	94834
Витрати	85074	104529
Податок на прибуток	-	-
Фінансовий результат (збиток)	(3983)	(9695)

За 2025 рік підприємством отримано збиток 9695 тис. грн. Основна причина збитковості – відсутність економічно обґрунтованих тарифів, перевищення планових витрат у встановлених тарифах фактичними витратами. Зокрема витрат на електричну енергію та пальне, а також невиконання прогнозованих обсягів річного плану на 2025 р. Попередні роки за результатами діяльності також було збитковими.

18. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

18.1. Чисті активи підприємства

Показники	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1. Активи	164597	151957
2. Довгострокові зобов'язання та	318	3060

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)

забезпечення		
3. Поточні зобов'язання	71968	67442
4. Вартість чистих активів (1-2-3)	92311	81455
5. Статутний капітал	89357	92770
6. Перевищення вартості чистих активів над статутним капіталом (4- 5)	2954	-11315

18.2 Показники фінансового стану

	31.12.2024	31.12.2025	Норматив
1	2	3	4
1 Аналіз майнового стану підприємства			
Коефіцієнт зносу основних засобів	0.36	0.44	Зменшення
Коефіцієнт оновлення основних засобів	0.40	0.00	Збільшення
Коефіцієнт вибуття основних засобів	0.01	0.00	< коеф.оновлення
2 Аналіз ліквідності підприємства			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.13	0.11	0.25-0.5 збільшення
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0.32	0.31	1.0 - 2.0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0.28	0.29	0,6-0,8
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	-48909	-46304	>0 збільшення
3 Аналіз платоспроможності (фінансової стабільності) підприємства			
Коефіцієнт платоспроможності	0.56	0.54	>0,5
Коефіцієнт фінансування	0.78	0.88	<1 зменшення
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	-0.68	-0.69	> 1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0.53	-0.57	> 0 збільшення
4 Аналіз ділової активності підприємства			
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	6.87	7.08	збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	8,09	7.88	збільшення
Строк погашення дебіторської заборгованості	45	46	Зменшення
Строк погашення кредиторської заборгованості	53	52	Зменшення
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	36.14	27.72	збільшення
Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	0.79	0.68	збільшення
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	0.80	0.89	збільшення
5 Аналіз рентабельності підприємства			
Коефіцієнт рентабельності активів	-0.02	-0.06	>0 збільшення
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	-0.05	-0.11	>0 збільшення
Коефіцієнт рентабельності діяльності	-0.06	-0.12	>0 збільшення
Коефіцієнт рентабельності продукції	-0.21	-0.22	>0 збільшення

Фінансовий стан підприємства є незадовільним протягом ряду років. Баланс неліквідний, тобто власний капітал менше статутного на 11315 тис.грн. Показники фінансового стану знаходяться нижче свого оптимального значення. Основними причинами збитковості – перевищення планових витрат у встановлених тарифах фактичними витратами (зокрема, витрати на електричну енергію та пальне), а також невиконання прогнозованих обсягів річного плану на 2025 рік.

19. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належить:

1. **КП «Міський водоканал»** - засноване на комунальній власності територіальної громади м. Золотоноша і підпорядковане Золотоніській міській владі. Засновник Золотоніська міська рада, частка в статутному капіталі 100 відсотків.

Протягом 2025 року з боку Засновника отримано надходження у вигляді:

	/в гривнях/
Внески до статутного фонду	3446087,24
Безкоштовне надання ОЗ	727687,66
Безкоштовне надання запасів	272925,00
Цільове фінансування інша діяльність у сфері-господарства	1491330,24
Цільове фінансування на забезпечення діяльності господарства	4270640,00
Фінансування на захоронення	62750,36
Разом	10271420,50

2. Посадові особи КП «Міський водоканал»

Посада	ПІБ
Директор	Кузнєцов Сергій Володимирович
Перший заступник	Чумак Сергій Григорович
Головний інженер	Грицай Людмила Іванівна
Головний бухгалтер	Лебідь Галина Анатоліївна по 10.11.2025 р.
Головний бухгалтер	Бельдій Тетяна Анатоліївна 11.11.2025 р.

Характер відносин щодо вищезазначених посадових осіб – відносини контролю;
Тип відносин – трудові, отримано за 2025 рік у вигляді заробітної плати, премій та заохочень, інших виплат управлінським персоналом 2417 тис. грн.

3. Близькі члени родини посадових осіб КП «Міський водоканал» на підприємстві не працюють.

В 2025 році Підприємством здійснювалася звичайна статутна діяльність по встановлених тарифах.

20. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність Підприємством підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Однак ситуація, яка склалася у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України є складною для оцінки управлінським персоналом спроможності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Бойові дії можуть призвести до зупинки діяльності частини великого, середнього та малого бізнесу в Україні, в тому числі підприємств, які є постачальниками матеріальних запасів, електроенергії та замовниками послуг підприємства, а у випадку загострення ситуації та бойових дій на території міста або у випадку обстрілу інфраструктури підприємства ракетами, це може призвести до можливої, на де який час, його зупинки. Також не можна виключати і збій в оплаті виконаних робіт та послуг, що в свою чергу призведе до втрати Підприємством обігових коштів та

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)**

негативно вплине на його фінансовий стан. На повну або часткову зупинку підприємства може вплинути також нестача трудових ресурсів в зв'язку з їх мобілізацію.

Таким чином, цілком ймовірно, що подальше продовження російської агресії може призвести до подій та умов, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі продовж наступних 12-ти місяців.

Як зазначено вище, в 2025 році КП «Міський водоканал» працював в умовах воєнного стану, але надавав комунальні послуги безперебійно та якісно. Зокрема за цей період були надані послуги в таких обсягах:

- 1) Централізоване водовідведення – очищено стоків – 584054 куб. м.
- 2) Централізоване водопостачання – реалізовано питної води – 399244 куб. м.
- 3) Теплова енергія – 3306 Г кал
- 4) Управління побутовими відходами (змішаними) – перевезено – 36443 куб. м., видалено – 52368 куб. м.
- 5) Відходи септиків – 4241 куб. м.
- 6) Ритуальні послуги
- 7) Інші (додаткові) послуги згідно калькуляцій (водопостачання, водовідведення, теплопостачання).

Обсяг наданих послуг споживачам не забезпечили отримання підприємством позитивного фінансового результату. Так, чистий збиток за 2025 рік склав 9695 тис. грн. Збитковість носить системний характер, а саме в 2021 році отримано чисті збитки в розмірі 996 тис. грн., в 2022 році в розмірі 5015 тис. грн., в 2023 році 4299 тис. грн., в 2024 році 3983 тис. грн.

Аналіз доходів, витрат та фінансового результату за 12 місяців 2025 р. в розрізі дільниць та послуг:

Дільниця	/тис.грн./		
	Нараховані доходи	Фактичні витрати	Прибуток +, збиток -
Абонентське обслуговування вода	528	561	-33
Абонентське обслуговування водовідведенн	333	350	-17
Абонентське обслуговування поводж. з ТПВ	698	746	-48
Теплопостачання	14544	14790	-246
Водовідведення	28938	49661	-20723
Водопостачання	20075	20658	-583
Інші послуги	128	148	-20
Інші послуги водовідведення	36	55	-19
Інші послуги Водопостачання	199	50	+149
Інші послуги теплопостачання	130	304	-174
Перевезення РПВ	1212	701	+511
Поводження з ТПВ	9745	10567	-822
Ритуальні послуги	802	978	-176
Асфальтування	0	12	-12
Разом	77368	99580	-23235

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах українських гривень)**

Причини збитковості:

1. Не виконання виробничої програми, що призвело до не доотримання доходів на загальну суму 8002,2 тис. грн, і як наслідок негативно вплинуло на фінансовий стан підприємства, рівень платоспроможності, так і на виконання запланованих заходів інвестиційних програм.

Так, наприклад:

- по **централізованому водопостачанню**, планова реалізація – 420 000 куб.м., фактично за 12 місяців 2025 р. – 399244 куб.м., що становить мінус 20756 куб.м. або 95.1 відсотка та втрата доходів 1043,3 тис.грн.;

- по **централізованому водовідведенню**, планова реалізація – 700 000 куб.м. згідно розрахунків тарифу, фактично за 12 місяців 2025 р. обсяг стічних вод становив 584054 куб. м., невиконання плану на 115946 куб. м. Недоотримано доходу 5721 тис грн.;

- **поводження з побутовими відходами** – перевезення ПВ (змішаних) та видалення ПВ (змішаних), реалізація за 12 місяців 2025 р. порівняно з аналогічним періодом 2024 р. зменшилась на 881 куб. м. або на -2,4% (перевезення) та 1051 куб. м. або на -2,0% (видалення), що також є негативним процесом.

- по **теплопостачанню**, реалізація теплової енергії за 12 місяці 2025 р. порівняно з аналогічним періодом 2024 р. збільшилась на 380 Гкал, або на +13% внаслідок зниження температури, але за рахунок збільшення витрат по року отримано збиток 246,14 тис. грн;

2. Перевищення фактичних витрат понад заплановані у встановлених тарифах. Зокрема витрат на електричну енергію, пальне, амортизацію основних засобів.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 12 місяців 2025 р. становить 89266 тис. грн. (для порівняння за аналогічний період 2024 р. – 73322 тис. грн.).

Планова собівартість реалізованої продукції за 12 місяців 2025 р. – 76282,0 тис .грн., що менше за фактичну собівартість на 12984 тис. грн. Фактична собівартість зросла в основному за рахунок перевищення амортизаційних відрахувань (введення нових об'єктів основних засобів по водовідведенню) та збільшення витрат на електроенергію. Так, наприклад, розрахунки діючих тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, що надає КП «Міськводоканал», були проведені за ціною 1 кВт-год станом на грудень 2024 р. у розмірі – 8,73768 грн. без ПДВ, фактична вартість 1кВт - год електроенергії (без ПДВ) в грудні 2025 року вже склала 10,59621 грн.

При цьому місячне споживання електроенергії підприємством становить понад 210 тис. кВт -год., тому така зміна ціни електроенергії суттєво впливає на фінансовий стан підприємства. Споживання електроенергії за ціною грудня 2025 року становить на 390 тис. грн., що значно більше ніж передбачено тарифами.

Заходи щодо подолання збитковості послуг:

1. Встановлення загально будинкових лічильників та заміна/перевірка вузлів індивідуального обліку. Приведе до збільшення обсягів реалізації води та стічних вод.
2. Перегляд норм амортизаційних відрахувань, зокрема по об'єктах водовідведення.

3. З метою зменшення витрат на електроенергію, в 2026 році збудовано мережеву сонячну електростанцію, потужністю 104,4 кВт/год.
4. Подання до виконавчого комітету Золотоніської міської ради розрахунків з метою приведення тарифів до економічно обґрунтованих, в зв'язку з значним підвищенням цін на електроенергію, паливо та послуги.

Таким чином, оцінюючи складність ситуації та свої можливості, життєво –соціальну значимість підприємства, Засновник та керівництво КП вживає всі необхідні заходи спрямовані на забезпечення умов продовжувати діяльність підприємства на безперервній основі продовж наступних 12-ти місяців.

21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Інформація щодо подій, які відбулися після звітної дати по даний час та суттєво могли вплинути на фінансову звітність Підприємства за 2025 рік:

1. Після дати балансу станом на 31.12.2025 року, коригування фінансової звітності та її показників Підприємство не проводило.
2. Не снує судових процесів, позовів та претензій до Підприємства та проти контрагентів, які суттєво могли вплинути на фінансову звітність Підприємства за 2025 рік.
3. Підприємство не отримувало нових суттєвих зобов'язань, запозичень та гарантій
4. Нові угоди, щодо кредитів не уклалися.
5. Продаж або придбання активів на ближчий час не планується.
6. Статутний капітал на кінець року був відкоригований для приведення його розміру у відповідність до Статуту.
7. Боргові зобов'язання не надавалися.
8. Угоди про поглинання чи ліквідацію підприємства не готувалися, але підприємство не зможе вплинути на масштабну реформу, яка ухвалена ВРУ в ЗУ щодо передбачає корпоратизацію державних та комунальних підприємства не плануються.
9. Подій щодо сум очікуваного відшкодування активів не на даний час не існує.
10. Події, які стосуються непередбачених зобов'язань відсутні.

Директор КП «МІСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»

Головний бухгалтер

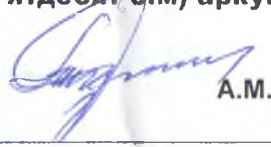


Сергій КУЗНЕЦОВ

Тетяна БЕЛЬДІЙ

В цій справі
ПРОНУМЕРОВАНО, ПРОШИТО ТА СКРІПЛЕНО
ПЕЧАТКОЮ 57 (П'ятдесят сім) аркушів

Директор
АФ «Аудит плюс»



А.М. Гріднев

