



Crowe

КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

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

Разом зі Звітом незалежного аудитора



КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	4
Звіт незалежного аудитора.....	5
Фінансова звітність	
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	13
Звіт про рух грошових коштів.....	15
Звіт про власний капітал.....	17
Примітки до фінансової звітності.....	21
1. Загальна інформація.....	21
2. Основи підготовки фінансової звітності.....	22
3. Суттєві облікові оцінки та судження.....	24
4. Основні положення облікової політики.....	27
5. Нематеріальні активи.....	41
6. Основні засоби.....	42
7. Інвестиційна нерухомість.....	44
8. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	44
9. Інші необоротні активи.....	45
10. Запаси.....	45
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	46
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	46
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	47
14. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	47
15. Резерви очікуваних кредитних збитків.....	47
16. Гроші та їх еквіваленти.....	48
17. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	48
18. Додатковий капітал.....	49
19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди.....	49
20. Довгострокові та поточні зобов'язання.....	49
21. Податок на прибуток.....	50
22. Короткострокові кредити банків.....	51
23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	51
24. Зобов'язання перед бюджетом.....	52
25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	52
26. Довгострокові та поточні забезпечення.....	53
27. Доходи майбутніх періодів.....	53
28. Інші поточні зобов'язання.....	53
29. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	54
30. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	54

31.	Інші операційні доходи.....	55
32.	Адміністративні витрати.....	55
33.	Інші операційні витрати.....	56
34.	Інші фінансові доходи.....	56
35.	Інші доходи.....	56
36.	Фінансові витрати.....	56
37.	Інші витрати.....	56
38.	Розкриття інформації за сегментами.....	56
39.	Розкриття інформації про зв'язані сторони.....	57
40.	Оцінка за справедливою вартістю активів та зобов'язань.....	63
41.	Умовні і контрактні зобов'язання.....	64
42.	Політика управління ризиками.....	65
43.	Політична та економічна ситуація в Україні.....	67
44.	Події після звітної дати.....	67

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

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

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка наведена на сторінках з 2 по 9, була підписана від імені Керівництва Підприємства 08 квітня 2026 року:



Головний бухгалтер

Дмитро КІСТІОН

Алла ЛИСАК

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Органу управління майном спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст
Вінницької області - Вінницькій обласній раді

Керівництву Комунального підприємства «Вінницяоблводоканал»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Вхідні залишки та порівняльна інформація щодо основних засобів

Під час переходу на МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року Компанія визначила доцільну собівартість об'єктів основних засобів на основі результатів переоцінки. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо обґрунтованості цієї оцінки для класу «Будівлі та споруди», зокрема через відсутність належного підтвердження її відповідності ринковим даним на дату проведення. Зазначені суми є базою для нарахування амортизації та проведення оцінки на зменшення корисності у наступних періодах, тому ми не мали можливості визначити, чи потребує коригування балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, а також відповідні показники амортизаційних відрахувань і нерозподіленого прибутку за роки, що закінчилися на зазначені дати

Очікувані кредитні збитки

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги становить 185 269 тис. грн, станом на 31 грудня 2024 року 150 067 тис. грн., а балансова стаття Довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 року – 16 880 тис. грн., станом на 31 грудня 2024 року – 21 037 тис. грн відповідно. Підхід Компанії до розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», зокрема в частині врахування прогнозованої інформації та дисконтування очікуваних грошових потоків. У зв'язку з обмеженнями наявної інформації щодо історичних даних про дефолти за відповідними сегментами, ми не змогли виконати альтернативні аудиторські процедури для оцінки достатності сформованого резерву. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи є необхідними коригування резерву станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, а також

оцінити вплив можливих коригувань на витрати від знецінення, податок на прибуток та фінансовий результат за відповідні періоди.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія обліковує незавершені капітальні інвестиції з балансовою вартістю 253 023 тис грн (станом на 31 грудня 2024 року – 248 950 тис грн), які відображені у складі основних засобів.

Частина обліковуваних капітальних інвестицій стосується проектів реконструкції та ремонтів, реалізація яких залишається незавершеною протягом тривалого періоду станом на звітну дату. Водночас за окремими проектами відсутні належні та достатні підтвердження щодо їх поточного статусу виконання, а також обґрунтування очікуваних майбутніх економічних вигід від їх завершення. За таких обставин, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів», існують ознаки можливого зменшення корисності таких активів.

Станом на дату цього аудиторського звіту Компанія не здійснила оцінку на зменшення корисності зазначених активів та не визначила їх відшкодовувану вартість.

Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо оцінки відшкодовуваної вартості незавершених капітальних інвестицій. Відповідно, ми не мали можливості визначити, чи існує необхідність у визнанні втрат від зменшення корисності, а також оцінити суму можливого коригування вартості цих активів та пов'язаних показників фінансової звітності. Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт «Припущення щодо функціонування Компанією в найближчому майбутньому» Примітки 2 у фінансовій звітності, у якій зазначено, що Компанія здійснює діяльність в умовах воєнного стану та зазнала впливу воєнної агресії російської федерації проти України. Втрат активів Компанії на поточний момент не зафіксовано. Тривалість та масштаби військових дій, а також їх подальший вплив на діяльність Компанії залишаються невизначеними. Керівництво не має наміру припинити діяльність Компанії. Зазначені обставини, разом з іншими питаннями, розкритими у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що відповідно до вимог пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, зобов'язані подавати її на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ у форматі iXBRL.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності процес підготовки та валідації пакету фінансової звітності у форматі iXBRL ще триває, і подання такого пакету буде здійснено після завершення відповідних процедур.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Аудиторські процедури стосовно ключового питання аудиту

Відображення доходу відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Визнання доходів від надання послуг водопостачання та водовідведення (прим. 29).

Визнання доходу є ключовим показником діяльності Компанії та має суттєвий вплив на її фінансові результати.

- Формування виручки здійснюється на підставі обсягів спожитих послуг водопостачання та водовідведення, що визначаються за даними приладів обліку, нормативів споживання та білінгових систем, що передбачає обробку значного обсягу інформації.
- Існує ризик суттєвих викривлень, пов'язаних із повнотою та точністю визнання доходу, зокрема щодо коректності визначення обсягів спожитих послуг, застосування тарифів, а також розмежування доходів між звітними періодами.

Компанія надає послуги значній кількості споживачів (юридичним та фізичним особам), що підвищує складність обліку та ризик помилок при визнанні виручки.

Серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

1. Аналіз облікової політики, що стосується доходів від реалізації;
 2. Аналіз коректності відображення доходу відповідно до МСФЗ 15;
 3. Перевірка договорів на предмет коректності визначення зобов'язань за контрактами, моменту переходу ризиків і вигід.;
 4. Використання аналітичних процедур для оцінки правильності відображення доходу у фінансовій звітності;
 5. Звірка залишків заборгованості із контрагентами, на базі аудиторської вибірки;
 6. Перевірка повноти розкриття цього питання в фінансовій звітності.
- За результатами виконаної роботи ми не виявили невідповідності щодо визнання виручки. Інформація щодо виручки наведена у Примітці 29 до фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за 2024 рік було проведено іншим аудитором, який 31 березня 2025 року висловив думку із застереженням у зв'язку з неможливістю отримання достатніх та належних аудиторських доказів щодо справедливої вартості основних засобів та обґрунтованості розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю.

Інша інформація

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

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

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

У Звіті про управління за 2025 рік, окрім можливого впливу питань, розкритих у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, що ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили інших фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято уповноваженою особою, начальником служби з організації закупівель та матеріально-технічного постачання 15 грудня 2025 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Аудит проведений на підставі договору на аудит фінансової звітності від 22.12.2025р. № 471. Послуги надавалися в строки з 22.12.2025 до 10.04.2026.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом керівництву, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

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

Від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керуючий партнер

Партнер із завдання з аудиту

м. Київ, 10 квітня 2026 року



Артем ВОРОБІЄНКО

Тетяна ПІЛЮГІНА

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Підприємство **Комунальне підприємство "Вінницяоблводоканал"**
 Територія ВІННИЦЬКА область
 Організаційно-правова форма господарювання **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**
 Середня кількість працівників **727**
 Адреса, телефон **вулиця 21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173**
 Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові**

За ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ
2026.01.01
03339012
UA05020030010063857
150
36.00

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

V

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.
 Форма № 1

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1.1	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	5	1000	120 888	120 518
первісна вартість		1001	125 724	125 900
накопичена амортизація		1002	4 836	5 382
Незавершені капітальні інвестиції		1005		
Основні засоби	6	1010	1 185 392	1 323 400
первісна вартість		1011	1 628 470	1 876 342
накопичена амортизація		1012	443 078	552 942
Інвестиційна нерухомість	7	1015	220	147
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	613	613
знос інвестиційної нерухомості		1017	393	466
Довгострокові біологічні активи		1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі		1030		
інші фінансові інвестиції		1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	1040	21 037	16 880
Відстрочені податкові активи		1045		
Інші необоротні активи	9	1090	242	210
Всього за розділом I		1095	1 327 779	1 461 155
II. Оборотні активи				
Заласи	10	1100	60 888	71 466
Виробничі запаси		1101		
Незавершене виробництво		1102		
Готова продукція		1103		
Товари		1104		
Поточні біологічні активи		1110		
Векселі одержані		1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1125	150 067	185 269
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	12	1130	1 150	741
з бюджетом	13	1135	180 404	184 629
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	1155	4 272	8 690
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	1165	110 106	192 300
Готівка		1166		
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи		1190		
Всього за розділом II		1195	506 887	643 095
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
БАЛАНС		1300	1 834 666	2 104 250

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1

(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	1.1	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	17	1400	179 189	354 000
Капітал у дооцінках ⁽³⁾		1405		
Додатковий капітал	18	1410	125 541	125 505
Резервний капітал		1415		
Нерозподілений прибуток	19	1420	252 411	249 682
Неоплачений капітал		1425	(61 215)	(153 934)
Вилучений капітал		1430	0	0
Всього за розділом I		1495	495 926	575 253
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	38 623	30 928
Пенсійні зобов'язання		1505		
Довгострокові кредити банків	20	1510	293 383	333 826
Інші довгострокові зобов'язання		1515	506 117	542 926
Довгострокові забезпечення		1520		
Цільове фінансування		1525		
Всього за розділом II		1595	838 123	907 680
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	22	1600	5 000	5 000
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	103 266	176 167
товари, роботи, послуги	23	1615	59 825	73 041
розрахунками з бюджетом	24	1620	8 109	4 048
у тому числі з податку на прибуток		1621	2 050	0
розрахунками зі страхування		1625	1 833	319
розрахунками з оплати праці		1630	7 031	3 771
авансами отриманими	25	1635	18 402	21 270
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640		
Поточні забезпечення	26	1660	21 676	22 786
Доходи майбутніх періодів	27	1665	211 462	221 443
Інші поточні зобов'язання	28	1690	64 013	93 472
Всього за розділом III		1695	500 617	621 317
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700		
БАЛАНС		1900	1 834 666	2 104 250

Дмитро КІСТІОН
Керівник
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

Алла ЛИСАК
Головний бухгалтер
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

Підприємство КП «Вінницяоблводоканал»Дата (рік,
місяць,
число)за
ЕДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
03339012		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

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

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1	1.1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	29	2000	567 540	482 042
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	30	2050	(725 957)	(641 782)
Валовий:				
Прибуток		2090	-	-
Збиток		2095	(158 417)	(159 740)
Інші операційні доходи	31	2120	188 323	233 708
Адміністративні витрати	32	2130	(32 117)	(26 702)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	33	2180	(17 149)	(22 107)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	25 159
Збиток		2195	(19 360)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	34	2220	1 536	9 061
Інші доходи	35	2240	57 490	62 127
Фінансові витрати	36	2250	(24 967)	(10 413)
Збиток від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	37	2270	(17 405)	(52 711)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	33 223
Збиток		2295	(2 706)	-
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	21	2300	(23)	(7 088)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий:				
Прибуток		2350	-	26 135
Збиток		2355	(2 729)	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки ⁽²⁾		2445	-	-
Сукупний збиток до оподаткування ⁽¹⁾		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	Примітка 11	2455	-	-
Інший сукупний збиток після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(2 729)	26 135

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(Звіт про сукупний дохід)
за 2025 рік
Форма № 2
(продовження)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1	1.1	2	403 976	363 910
Матеріальні затрати		2500	173 962	149 744
Витрати на оплату праці		2505	37 434	32 134
Відрахування на соціальні заходи		2510	111 233	94 902
Амортизація, знос та виснаження		2515	48 618	49 901
Інші операційні витрати		2520	775 223	690 591
Всього		2550	403 976	363 910

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Дмитро КІСТІОН
Керівник
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

Алла ЛИСАК
Головний бухгалтер
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Підприємство

КП
«Вінницяоблводоканал»Дата (рік,
місяць,
число)
за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
03339012		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2025 р

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	667 962	563 829
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	149 950	195 200
Надходження від повернення авансів	3020	138	519
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13 645	5 299
Надходження від операційної оренди	3040	369	384
Інші надходження	3095	2 927	17 581
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(557 093)	(494 804)
Праці	3105	(134 939)	(120 989)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(38 140)	(32 356)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(69 821)	(57 476)
Витрачання на оплату авансів	3135	(673)	(15 918)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(161)	(149)
Інші витрачання	3190	(6 948)	(6 753)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 216	54 367
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	135 770	127 367
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(135 770)	(127 367)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	82 100	17 492
Отримання позик	3305	115 661	61 272
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	6 270	19 841
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360	(37)	(37)
Інші платежі	3390	(7)	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	191 447	58 886
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	82 893	-14 114
Залишок коштів на початок року	3405	110 106	118 822
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(699)	5 398
Залишок коштів на кінець року	3415	192 300	110 106

Дмитро КІСТЮН
Керівник
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

Алла ЛИСАК
Головний бухгалтер
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

Підприємство КП "Вінницяоблводоканал"Дата (рік,
місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
03339012		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Рік 2025 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	179 189		125 541		251 002	(61 215)		494 517
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010					1 409			1 409
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	179 189		125 541		252 411	(61 215)		495 926
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(2 729)			(2 729)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	174 811					(174 811)		-
Погашення заборгованості з капіталу	4245						82 092		82 092
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275						-		-
Інші зміни в капіталі:	4290			(36)					(36)
Разом зміни у капіталі	4295	174 811		(36)		(2 729)	(92 719)		79 327
Залишок на кінець року	4300	354 000		125 505		249 682	(153 934)		575 253

Дмитро КІСТЮН
Керівник
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

Алла ЛИСАК
Головний бухгалтер
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

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

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
03339012		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛРік 2024 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	179 189		125 875		224 761	(78 07)		451 118
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010					367			367
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	179 189		125 875		225 128	(78 07)		451 485
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					26 135			26 135
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215					(261)			(261)
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								0
Погашення заборгованості з капіталу	4245						17 492		17 492
Вилучення капіталу:									

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Викуп акцій (часток)	4260							
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265							
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270							
Вилучення частки в капіталі	4275					0		0
Інші зміни в капіталі:	4290			(334)				(334)
Разом зміни у капіталі	4295	0		(334)		25 874	17 492	43 032
Залишок на кінець року	4300	179 189		125 541		251 002	(61 15)	494 517



Дмитро КІСТІОН
Керівник
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

Алла ЛИСАК
Головний бухгалтер
КП «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

08 квітня 2026 року

1. Загальна інформація

Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади Вінницької області, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Комунального підприємства є Вінницька обласна рада. Комунальне підприємство зареєстроване 18.07.2000 р., номер запису 1 174 120 0000 003042.

Підприємства є унітарним і перебуває у власності територіальної громади Вінницької області в особі Вінницької обласної ради (надалі – Власник).

Ліцензування діяльності здійснює Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).

Метою діяльності підприємства є отримання прибутку за рахунок підприємницької діяльності і на цій основі - задоволення соціально-економічних інтересів громадян. Основними предметами діяльності підприємства є забезпечення безперебійного постачання населенню, підприємствам, організаціям міста і області питної води; забезпечення відведення і очищення господарсько-побутових стоків; розробка і здійснення організаційно-технічних заходів щодо поліпшення якості води й очищення стоків.

Комунальне підприємство „Вінницяоблводоканал” є юридичною особою. Веде самостійно баланс, має поточний та інші рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV.

Майно підприємства є комунальною власністю і закріплене за ним на праві господарського відання. Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником.

У 2025 р. Комунальне підприємство “Вінницяоблводоканал” здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена рішенням 70 сесії 8 скликання Вінницької обласної ради від 22.08.2025 р. № 1174 номер запису 1001741070053003042. Статутний капітал є зареєстрованим і становить 354 000 тис. грн.

Діяльність Підприємства регулюється державою у частині встановлення тарифів на водопостачання та водовідведення та в частині здійснення загального контролю з ліцензованих видів діяльності.

Спискова чисельність працівників Підприємства станом на 31.12.2025 року становить 727 осіб.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство “Вінницяоблводоканал”
Скорочене найменування	КП “Вінницяоблводоканал”
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	03339012
Місцезнаходження підприємства	21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
Фактична (поштова) адреса	21022, м. Вінниця, вул. Київська, 173
тел/факс	0432 53-73-59
Дата державної реєстрації	18.07.2000 р.
Індивідуальний податковий номер	033390102285
Перелік засновників	Вінницька обласна рада
Банківські реквізити	UA76305299000026003026107448 АТ Приватбанк, м. Вінниця МФО 305299
Види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води; 37.00 Каналізація, водовідведення й очищення стічних вод

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АЕ № 287968	безстрокова	Централізоване водопостачання та водовідведення	НКРЕКП
316/ЦТЗХ/49д-25	04.09.2028	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агентство водних ресурсів України

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

510100000-2 510136600-341 510136300-330	необмежений 24.10.2027 р. необмежений	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	Департамент агропромислового розвитку, екології та природних ресурсів Вінницької ОДА
49-л	26.12.2016, безстрокова	Господарська діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності	Державна архітектурно-будівельна інспекція України (реєстраційний запис 2013033299)
0228041402200353	15.12.2022р. до 15.12.2027р.	На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	ГУ ДПС у Вінницькій області від 15.12.2022р.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 31 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року. Дана фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання Комунального підприємства «Вінницяоблводоканал».

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», метою якого є визначити вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли суб'єкт господарювання надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню.

Діяльність Підприємства підпадає під тарифне регулювання, однак Підприємство не застосовує МСФЗ 14, оскільки суттєві для фінансової звітності в цілому залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання були відсутні та прийнято рішення що у разі виникнення залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, обліковувати активи та зобов'язання, доходи та витрати відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ.

У своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ підприємство не визнавало залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання.

Представлена фінансова звітність за 2025 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”).

На дату випуску цієї фінансової звітності, фінансова звітність за МСФЗ в єдиному електронному форматі за МСФЗ за 2025 рік Підприємством ще не підготовлено. Керівництво Підприємства планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2026 року.

Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю за винятком фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Операційне середовище

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

На території здійснення підприємством господарської діяльності бойові дії не ведуться. Втрат активів Підприємства не зафіксовано. Але Вінницька область є, як і вся територія України, об'єктом терористичних атак РФ та знаходиться в зоні досягнення ворожих ракетних ударів та інших атак за допомогою військових дронів.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

Судження управлінського персоналу щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому з огляду на військові дії: В умовах воєнного часу підприємство намагається використовувати грошові кошти з урахуванням першочергових задач, результатом яких буде забезпечення сталої роботи підприємства в наступних періодах.

Необхідно зазначити, що ці події суттєво вплинули на платоспроможність споживачів, мають обставини непереборної сили (форс-мажор). З метою запобігання настанню ризиків, підприємством проводиться постійна роз'яснювальна робота щодо необхідності здійснення своєчасної оплати за спожиті послуги, надаються консультації щодо можливості договорів розстрочення оплати боргу.

Підприємство не проводило коригування фінансової звітності в зв'язку з цими фактами. Як вплине ситуація з військовою агресією РФ на роботу Підприємства на даний момент достовірно спрогнозувати неможливо.

Фінансова звітність відображає оцінку здійснену провідним управлінським персоналом Підприємства щодо потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки керівництва.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

На дату затвердження фінансової звітності в Україні діє воєнний стан і загальна мобілізація.

Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність для забезпечення надійного постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення всім споживачам м. Вінниці та окремих територіальних громад. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики в галузі водопостачання та водовідведення України та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Управлінський персонал проаналізував діяльність підприємства і дійшов висновку, що при підтримці власника:

- Комунальне підприємство може покривати короткострокові потреби;

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

- Не потрібні додаткові дії з боку управлінського персоналу, завдяки яким Комунальне підприємство зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки;
- Не потрібно реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат;
- Не потрібно переносити капітальні витрати на майбутні періоди;
- Комунальним підприємством сформовано план дій при аваріях, здійснені закупівлі генераторів, матеріалів, паливо-мастильних матеріалів, старлінків, тощо.

Офіційний курс гривні до долара за 2025 календарний рік збільшився на 0,83% з 42,0390 гривні 01.01.2025 року до 42,3878 на 31.12.2025 року.

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

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

На дату затвердження фінансової звітності в Україні триває війна проти російської федерації. Комунальне підприємство «Вінницяоблводоканал» продовжує здійснювати свою діяльність для забезпечення безперервного і якісного постачання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення всім споживачам м. Вінниці та інших ОТГ. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Комунальне підприємство продовжує виконувати свої зобов'язання щодо своєчасної виплати заробітної плати працівникам та сплати податків та зборів до державного бюджету. Зважаючи на воєнний стан в Україні існує суттєва невизначеність щодо впливу цих умов на здійснення діяльності Підприємства. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Підприємства та затверджена до випуску 8 квітня 2026 року.

3. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Подприємству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях по мірі того, як вони відбуваються.

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

інтерпретації складного податкового законодавства;

формування відстрочених податків.

Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, управлінський персонал має застосовувати судження під час розробки та застосування облікової політики, щоб інформація була: а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень; та б) достовірною, в тому значенні, що фінансова звітність: i) подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання; ii) відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; iii) є нейтральною, тобто вільною від упереджень; iv) є обачливою; та v) є повною в усіх суттєвих аспектах. При формуванні судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які використовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів бухгалтерського обліку, іншу літературу з бухгалтерського обліку та прийняті галузеві практики.

Облікові оцінки та припущення

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

Оцінки фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;

фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;

фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;

фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Підприємство на дату складання фінансової звітності не мало фінансових інструментів, які оцінювались за справедливою вартістю.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Метод амортизації, ліквідаційна вартість і терміни корисного використання активів аналізуються Підприємством станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються, якщо очікування

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

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж. Для визначення чистої вартості реалізації підприємство щорічно оцінює наявність застарілих запасів, що не принесуть майбутні економічні вигоди за висновками інвентаризаційної комісії та списує їх в бухгалтерському обліку до складу витрат.

Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості не фінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні.

Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство оцінює активи на предмет існування збитку від зменшення корисності активу.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Кредитний збиток – різниця між передбаченими договором грошовими потоками, що належать організації, і грошовими потоками, які вона очікує отримати.

Якщо фактор часу істотний, то очікувані грошові потоки дисконтуються за первісною ефективною ставкою процента.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються:

- за амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки процента;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (крім інвестицій у частковій інструменті).

Таким чином, під порядок знецінення на підприємстві підпадають:

- видані позики;
- дебіторська заборгованість (торговельна);

Нарахування резервів під знецінення фінансових активів

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю.

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Підприємство врахувало зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання. При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

Підприємство класифікує свої фінансові активи, що відображаються за амортизованою вартістю як дебіторська заборгованість. Підприємство створює забезпечення на знецінення фінансових активів з моменту з первісного визнання активу. Підприємство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використанням матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками

утворення заборгованості та прострочення платежів. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та дебіторів юридичних осіб.
При розрахунку резерву сумнівних боргів враховано вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 р. №1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», резерви на поточну заборгованість не нараховувалися.

Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань та зобов'язань з оренди

Якщо ринкову ставку відсотка визначати проблематично, можна брати ставку відсотка на можливі позики, які може отримати підприємство. Наприклад, підприємство може взяти позику (кредит) в конкретному банку і в такому випадку для визначення ставки дисконту можливо брати ставку кредиту в конкретному банку.

У разі відсутності зазначеної інформації під час розрахунку планових показників грошових потоків можуть застосовуватись ставки, які визначаються на основі без ризикової ставки, скоригованої на ризики, пов'язані з такою заборгованістю. У якості без ризикової ставки може бути використана ставка дохідності за облігаціями внутрішнього державного займу, ставка відсотка за інвестиціями або банківськими депозитами на аналогічний термін і на аналогічних умовах.

Для визначення ефективної відсоткової ставки Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату операції.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданій керівництву на момент складання цієї фінансової звітності.

4. Основні положення облікової політики

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

4.1. Загальні положеннями

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

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

Основні принципи облікової політики Підприємства з 2020 року затверджено наказом від 04 грудня 2020 р. №393 (із змінами). Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

4.2. Політика звітування

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

Представлена фінансова звітність за 2025 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

4.3. Рівень суттєвості

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 2 відсотків виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 1 відсотка від загальної суми доходів підприємства;
- для інформації про інші господарські операції та події до 5 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 %.

4.4. Нематеріальні активи

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

Актив є ідентифікованим, якщо він:

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

або

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

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

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

Амортизація

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

Нематеріальні активи з *обмеженим терміном корисного* використання амортизуються прямолінійним методом протягом цього терміну. Підприємство починає амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання у спосіб визначений управлінським персоналом з місяця наступного за місяцем його початку використання.

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

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

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

Право користування майном	відповідно до правостановлюючого документа
Комп'ютерні програми	4-7 років
Інші нематеріальні активи	4-12 років

Визнання готовності нематеріальних активів до експлуатації, строк їх корисного використання, ліквідаційну вартість, необхідність проведення уцінок визначає Технічна комісія, що призначається окремим наказом по підприємству.

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

4.5. Основні засоби

Керівництво Підприємства станом на 1 січня 2019 р. (на дату переходу на МСФЗ) змінило свою облікову політику та застосовує модель обліку за **собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю** (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів визначена методом заміщення за результатами незалежної оцінки, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки. Оцінка здійснювалась ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" із застосуванням порівняльного, витратного та доходних методів. Такі основні засоби амортизуються протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, Підприємство визнає збитки від знецінення.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані після обрання моделі обліку за доцільною собівартістю, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкту до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину виробничих накладних витрат. Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Усі інші витрати на ремонти відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється.

Підприємство має право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та платить податок на землю, який нараховується у порядку, визначеному державою. У розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів. Знос придбаних активів та активів, створених за рахунок власних коштів, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Підприємстві вимогами.

Для розрахунку зносу використовуються наступні очікувані строки корисного використання:

	не амортизуються
Земельні ділянки	від 20—80 років
Будівлі	від 15—80 років
споруди	від 15 - 60 років
Передавальні пристрої (мережі)	від 5-15 років
Машини та обладнання	від 5-10 років
Транспортні засоби	4-10 років
Меблі та прилади	5-7 років
Офісне обладнання	5-12 років
Інші основні засоби	

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання обладнання для будівництва які на дату балансу не введені в експлуатацію. Основні засоби не введені в експлуатацію, в стані реконструкції (капітальні інвестиції) відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються.

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

В процесі своєї господарської діяльності, Підприємство отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які повинні бути використані для під'єднання цих клієнтів до мережі та забезпечення їм постійного доступу до надання послуг з водопостачання та водовідведення, і які згідно з умовами КТМФЗ 18 «Передачі активів від клієнтів» являють собою обмін неподібних активів або послуг.

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

- за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів інших доходів протягом строку нарахування амортизаційних відрахувань.
 - за договорами користування та господарського відання. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інша довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.
- Об'єкти комунальної власності, отримані Підприємством від власника - органу місцевого самоврядування для використання у своїй господарській діяльності, на праві господарського відання і які не увійшли до складу статутного капіталу, визнаються Підприємством визнаються у складі основних засобів та іншого додаткового капіталу.

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

4.6. Інвестиційна нерухомість

Визнавати, що об'єкт класифікується як інвестиційне майно за умови, що лише незначна його частина (менше 10%) використовується у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг або в адміністративних цілях.

Переведення до складу інвестиційної нерухомості здійснюється підприємством у момент визнання (кваліфікації) активу інвестиційною нерухомістю.

Облік інвестиційної нерухомості здійснювати за собівартістю (відповідно до п. 56 МСБО 40), а саме усі об'єкти відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

4.7. Зменшення корисності не фінансових активів

Підприємство проводить аналіз вартості нефінансових активів, що амортизуються, стосовно зменшення їх корисності щоразу, коли події чи зміна обставин вказують, що залишкова вартість активу може бути не відшкодована. У випадку, коли залишкова вартість активу перевищує суму його

очікуваного відшкодування, у звіті про прибутки та збитки визнається збиток від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на вибуття та його вартості при використанні.

Суму очікуваного відшкодування визначають для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, здебільшого, не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Про справедливу вартість активу за вирахуванням витрат на продаж найкраще свідчить його ціна за юридично обов'язковою угодою про продаж в операції між незалежними сторонами. Якщо такої угоди немає, але актив продається та купується на активному ринку, тоді справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на його продаж є ринковою ціною активу мінус витрати на вибуття. Якщо немає ні угоди, ні активного ринку, тоді визначення справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на його продаж базується на найкращій наявній інформації, яку Підприємство може отримати на кінець звітного періоду, таку як результати останніх операцій з подібними активами в межах тієї самої галузі.

При визначенні вартості при використанні, майбутні грошові потоки дисконтуються із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризиків, характерних для активу.

Збиток від зменшення корисності визнається в прибутках чи збитках, в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилась, за винятком випадків, коли актив обліковують за переоціненою сумою. Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення переоцінки, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, врахованої в складі дооцінки такого активу.

В кінці кожного звітного періоду Підприємству слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, підприємству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

В кінці кожного звітного періоду, незалежно від наявності будь-яких ознак, Підприємство щорічно перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування.

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.8. Визнання фінансових інструментів

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

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

Первісне визнання

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Підприємство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);

- та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).
Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або встановлені на відповідному ринку).

Дебіторська заборгованість

Підприємство класифікує дебіторську заборгованість як фінансові активи, що відображаються по бізнес-моделі, як утримувані для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів під очікувані кредитні збитки.
При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною операції. Ціна операції дорівнює сумі компенсації, на яку підприємство очікує мати право в обмін на передачу покупцю товарів, робіт, послуг, за винятком сум зібраних від імені третіх сторін. Дебіторська заборгованість це право підприємства на компенсацію, яке є безумовним.
Витрати та доходи що виникають від відображення заборгованості по амортизованій вартості відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання, зменшенні корисності таких активів, а також при її амортизації.
Дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі складу активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.
Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Для визначення ефективної відсоткової ставки, Підприємство використовує ринкові середні ставки по депозитах Національного банку України на дату проведення операції.
Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

4.9. Припинення визнання

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

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

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

4.10. Знецінення фінансових активів

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

Підприємство застосовує підхід формування резерву під очікувані кредитні збитки з використання матриці резервування за якою резерви на покриття збитків від знецінення формуються з

урахованням сегментування торгової дебіторської заборгованості за певними ознаками, а саме виду клієнта, кількості днів прострочення виходячи з питомої ваги прострочених боргів (з періодом виникнення більше 3 років), у чистому доході від реалізації послуг для споживачів «населення», а також, методом абсолютної суми сумнівної заборгованості для споживачів «юридичні особи».

Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, списання безнадійної заборгованості, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Матриці резервування формуються окремо для дебіторів фізичних та юридичних осіб.

Формування забезпечення під очікувані кредитні збитки проводиться підприємством один раз на рік, шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного забезпечення на знецінення фінансових активів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

4.11. Гроші та їх еквіваленти

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

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи.

Щодо грошових коштів та їх еквіваленти, для яких, на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про можливі кредитні збитки та формує забезпечення на знецінення.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

4.12. Запаси

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

Після первісного визнання запаси відображаються за найменшою з двох оцінок - собівартістю з урахованням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж.

Для визначення чистої вартості реалізації Підприємство один раз на рік (за результатами інвентаризації) створює резерв на знецінення на застарілі запаси (строком придбання більше 5-х років на дату формування фінансової звітності та проведеного аналізу використання) на запаси, що обліковуються на рахунках 201 «Сировина та матеріали».

Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу за методом ФІФО. Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щомісячно щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Собівартість наданих послуг з водопостачання та водовідведення включають вартість сировини, робочої сили, амортизації виробничого обладнання, інші прямі витрати та розподіленої частини загальновиробничих витрат.

Безоплатно отримані запаси визнаються доходами періоду.

4.13. Передплати видані

Дебіторська заборгованість за виданими передплатами (авансами) визнається в обліку за умови ймовірності надходження економічних вигід та надійності їх оцінки а також за наявності контракту (угоди) на виконання якого було здійснено перерахування грошових коштів (або передача інших активів) на дату такого перерахування. Первісна оцінка визнається в номінальній сумі перерахованих грошових коштів або переданих активів

Подальша оцінка дебіторської заборгованості за виданими авансами визнається по моделі первісної вартості за вирахуванням знецінення (у разі його наявності)

За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню за рахунок створеного резерву на знецінення, що обліковується на окремому контрактивному рахунку.

Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

Суми передплат і дебіторської заборгованості не зменшуються на суму розрахунків з податку на додану вартість, що обліковується відповідно до вимог податкового законодавства. Суми розрахунків з податку на додану вартість, відповідно до яких податковим законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, відображаються у складі інших поточних активів або зобов'язань.

4.14. Статутний капітал

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

4.15. Додатковий капітал

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

4.16. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

4.17. Забезпечення

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

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

виплату відпусток працівникам;

забезпечення витрат при ліквідації ОЗ та рекультивацию землі;

інших видів витрат інших витрат і платежів.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів)

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються за теперішньою вартістю з використання ефективної ставки відсотку.

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

Забезпечення на виплату відпусток працівникам

Забезпечення на виплату відпусток формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду. Підприємство формує резерв на відпустки та інші премії і відображає його в поточних забезпеченнях.

Резерв на інші премії та виплати формувати згідно вимог Колективного договору підприємства.

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

4.18. Облік оренди

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Підприємство як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати:

величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;

орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;

будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;

оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Підприємство оцінює зобов'язання з оренди за дисконтованою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не визначена, Підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Підприємство враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Підприємство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість, зазначену в договорі оренди, менш, ніж 1000 тис. грн. або середньомісячні платежі пов'язані з орендою (орендна плата та комунальні послуги) складають менше 300 тис. грн. Підприємство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати прямолінійним методом протягом терміну оренди.

Підприємство орендодавець

Підприємство як орендодавець, за яким залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом та контроль за активом, класифікується як операційна оренда. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди.

4.19. Облік оплати праці

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

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

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

4.20. Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності. Доходи і витрати включати до складу звіту про сукупний дохід на підставі принципів нарахування та відповідності і відобразити в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться.

Підприємство визнає виручку за договорами з покупцями, відображаючи передачу об'єктів товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке підприємство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Доходи від надання послуг водопостачання та водовідведення визнаються відповідно тарифів та обсягів споживання згідно даних комерційного обліку підприємства (показників лічильників а при їх відсутності - визначених норм споживання води).

Формування тарифів проводиться згідно визначеної методики, що в основному базується, на сумі визначеної собівартості послуг з урахуванням встановлених обмежень та планових показників об'єму наданих послуг.

Аванси, отримані від покупців або замовників за послуги та товари в бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або надання послуг.

Інші доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

4.21. Державні гранти

Державні гранти не підлягають визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Підприємство виконає умови його надання, а також одержить цей грант.

Якщо грант видано з метою фінансування певних витрат, то Підприємство визнає дохід на систематичній основі протягом тих періодів, в яких списуються на результати періоду відповідні витрати, які повинен компенсувати цей грант.

При отриманні гранту у формі передачі немонетарного активу або з метою фінансування активу (капітальні трансферти), він визнається за номінальною вартістю та відображається у складі інших доходів в рівних частках протягом терміну корисного використання отриманого активу в сумі визнаних амортизаційних витрат. Такі активи в обліку визнаються у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів.

Вигода від державної позики за ставкою відсотка нижче ринкової вважається державним грантом. Вигода від ставки відсотка нижче ринкової оцінюється як різниця між первинною балансовою вартістю позики, визначеною згідно з МСФЗ 9, та отриманими коштами.

Безповоротні позики надані Підприємству від держави, органів місцевого самоврядування або інших позикодавців вважаються державним грантом, коли є обґрунтована впевненість, що умови надання безповоротної позики будуть виконані.

Державний грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які уже понесені, або метою якого є надання негайної фінансової підтримки підприємству без майбутніх пов'язаних із ним витрат, (різниця в тарифах за послуги водопостачання та водовідведення) визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

4.22. Визнання витрат

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

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

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

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами. Облік за ліцензованими видами діяльності підприємством проводиться з урахуванням вимог Правил організації та ведення обліку за ліцензованими видами діяльності суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затверджені Постановою НКРЕКП 27.12.2017 № 1474.

4.23. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток у розмірі 18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

4.24. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, які не капіталізуються, збитки від дисконтування довгострокових фінансових інструментів.

Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. Для переоцінки основних засобів залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про залучення зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну звітну дату керівництво Підприємства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.25. Сегменти

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», для розкриття інформації про специфіку та фінансові результати діяльності підприємства, а також вплив економічного середовища.

Підприємство визнало операційними сегментами діяльність яка генерує доходи та несе витрати і операційні результати якої регулярно розглядаються керівником підприємства та регулятором.

Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило операційними сегментами:

- послуги з централізованого водопостачання,
- послуги з централізованого водовідведення,
- абонентська плата.

Підприємство розкриває дані по сегментах в Примітках до річної фінансової звітності.

4.26.

облікової політики

Зміни облікової політики можливі у наступних випадках, а саме:

- у разі, коли зміни облікової політики забезпечують більш достовірне відображення операцій;
- у разі зміни МСФЗ або тлумачення.

4.27. Пов'язані сторони

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

4.28. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

4.29. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2025, ефективна дата яких не настала

Зміни до МСФЗ, що набрали чинності з **01.01.2025**.

Зміни, що вносяться до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну". Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "спот", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:

- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
- (б) валютний курс (валютні курси) "спот", що використовуються;
- (в) процес оцінки;
- (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з **01.01.2026** (більш раннє застосування дозволяється).

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів". Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Ураховуючи зазначені зміни, відповідні зміни також було внесено до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями, а саме в примітках:

[822390-05] Примітки – Інвестиції у власний капітал;

[822390-08/a] Примітки – Фінансові активи або зобов'язання, договірні грошові потоки за якими ґрунтуються на умовних подіях;

[822390-23] Примітки – Фінансові активи, перехідні положення до Змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання потрібно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до змін в обліковій політиці. Зміни спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ [Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі – МСФЗ 1)].

Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації").

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі – МСФЗ 13). Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни внесено з метою уточнення того, що рекомендації необов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які не проілюстровані.

Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9).

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9. Визначення "фактичного агента" [(Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (далі – МСФЗ 10)].

Зміни внесено до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

Метод обліку за собівартістю [Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі – МСБО 7)].

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проєкту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Контракти щодо електроенергії з природних джерел – це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії. З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають: уточнення застосування вимог щодо "власного використання";

дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;

додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Ураховуючи зазначені зміни, також було внесено відповідні зміни до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями в примітках:

[822390-10/a] Примітки – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 19).

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів

для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19); та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації". Ці зміни до МСФЗ 19 спрямовані на врахування послаблення вимог до розкриття інформації, які були визначені новими та зміненими МСФЗ у період з лютого 2021 року до травня 2024 року. Рада міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) буде розглядати необхідність внесення змін до МСФЗ 19 кожного разу під час прийняття нових стандартів чи змін до чинних МСФЗ. Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції. Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

У грудні 2015 року РМСБО вирішила відкласти дату набрання чинності змінами до МСФЗ 10 та МСБО 28 до дати, що буде визначена РМСБО. Дострокове застосування поправок все ще дозволяється. Ці зміни враховують визнану невідповідність між вимогами МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Змінами передбачено, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція стосується бізнесу. Частковий прибуток або збиток визнається, коли операція стосується активів, які не становлять бізнес, однак визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованій компанії або спільному підприємстві.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Відповідно до МСФЗ 18 мета фінансової звітності полягає в наданні фінансової інформації про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для користувачів фінансової звітності в оцінюванні перспектив майбутніх чистих грошових надходжень до суб'єкта господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання. Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки". МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18. Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;

суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки

управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; т

а не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати. МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розумінням фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно. У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСБО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які проводжують звітувати за МСБО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які достроково перейшли на МСФЗ 18. У Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 для заповнення буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСБО 1.

5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів протягом 2025 та 2024 років був наступним:

2025 рік	Право користування земельними ділянками	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Капітальні вкладення в нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість					
на 1 січня 2025 року	120 310	2	5 364	48	125 724
Надходження	6		291	286	583
Вибуття	-10		-99	-298	-407
На 31 грудня 2025 р.	120 306	2	5 556	36	125 900
Накопичений знос					
на 1 січня 2025 р.	0	-2	-4 834	0	-4 836
Амортизаційні відрахування			-644		-644
Вибуття			98		98
На 31 грудня 2025 р.	0	-2	-5 380	0	-5 382
Залишкова вартість					
на 1 січня 2025 р.	120 310	0	530	48	120 888
На 31 грудня 2025 р.	120 306	0	176	36	120 518
2024 рік					
Первісна вартість					
на 1 січня 2024 року	120 303	2	5 175	0	125 480
Надходження	7		245	300	552
Вибуття			-56	-252	-308
На 31 грудня 2024 р.	120 310	2	5 364	48	125 724
Накопичений знос					
на 1 січня 2024 р.		-2	-4 080		-4 082
Амортизаційні відрахування			-810		-810
Вибуття			56		56
На 31 грудня 2024 р.	0	-2	-4 834	0	-4 836
Залишкова вартість					
на 1 січня 2024 р.	120 303	0	1 095	0	121 398
На 31 грудня 2024 р.	120 310	0	530	48	120 888

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

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років нематеріальні активи Підприємства не перебували, як забезпечення зобов'язань. У складі незавершених вкладень відображаються витрати на придбання та впровадження інших нематеріальних активів. Амортизацію нематеріальних активів включено до собівартості продукції та адміністративних витрат. Визнана амортизація нематеріальних активів, що мають визначений строк використання за 2025 р. становить 644 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2018 року Підприємство здійснило незалежну оцінку прав постійного користування земельними ділянками та відобразило їх вартість і складі нематеріальних активів та додаткового капіталу. Оцінку прав постійного користування земельними ділянками здійснювали суб'єкти оціночної діяльності: ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" (Сертифікат ФДМУ №803/19, виданий 24.10.2019 р.) за допомогою ринкового підходу.

За результатами тестування на наявність ознак зменшення корисності нематеріальних активів – ознак, які свідчили про зменшення корисності не встановлено, та відповідно, розрахунок оцінки зменшення корисності активів, станом на 31.12.2025 р. не здійснювався. Підприємство з 01 січня 2025 р. не визнавало збитки від зменшення корисності нематеріальних активів.

За державними грантами матеріальні активи не надходили.

Агресія російської федерації впливу на нематеріальні активи не має, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду сум нематеріальних активів.

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2025 та 2024 років були наступними:

2025 рік	Будівлі та споруди	Машини, інвентар обладнання	Транспортні засоби	Передавальні пристрої (мережі)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість						
на 1 січня 2025 року	359 499	171 847	85 571	752 216	259 337	1 628 470
Надходження	28 031	75 914	57 376	75 039	156 670	393 030
Переведення						0
Вибуття	0	-319	-332	-1 373	-143 134	-145 158
На 31 грудня 2025 р.	387 530	247 442	142 615	825 882	272 873	1 876 342
Накопичений знос						
на 1 січня 2025 р.	-174 118	-81 230	-38 694	-149 036		-443 078
Амортизаційні відрахування	-32 033	-28 063	-15 623	-34 797		-110 516
Вибуття		310	332	660		1 302
Інші зміни			-650			-650
На 31 грудня 2025 р.	-206 151	-108 983	-54 635	-183 173		-552 942
Залишкова вартість						
на 1 січня 2025 р.	185 381	90 617	46 877	603 180	259 337	1 185 392
На 31 грудня 2025 р.	181 379	138 459	87 980	642 709	272 873	1 323 400
2024 рік						
Первісна вартість						
на 1 січня 2025 року	344 305	153 505	49 271	614 360	193 282	1 354 723
Надходження	15 236	18 814	36 664	138 519	126 785	336 018
Переведення						0
Вибуття	-42	472	-364	-663	-60 730	-62 271
На 31 грудня 2025 р.	359 499	171 847	85 571	752 216	259 337	1 628 470
Накопичений знос						
на 1 січня 2025 р.	-143 654	56 993	-31 620	-117 781		-350 048
Амортизаційні відрахування	-30 477	-24 673	-7 438	-31 448		-94 036
Вибуття	13	436	364	193		1 006
На 31 грудня 2025 р.	-174 118	-81 230	-38 694	-149 036		-443 078
Залишкова вартість						
на 1 січня 2025 р.	185 381	96 512	17 651	496 579	193 282	1 004 675
На 31 грудня 2025 р.	181 379	90 617	46 877	603 180	259 337	1 185 392

Підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, закріпленим за ним на праві господарського відання, вчиняючи щодо нього будь-які дії, які не суперечать чинному законодавству та Статуту, за погодженням в разі необхідності, з власником або Виконавчим комітетом Вінницької міської ради.

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Станом на 31 грудня 2018 р. Підприємство здійснило оцінку об'єктів основних засобів (дата звіту оцінювача 15.04.2021р.). Оцінку об'єктів, основних засобів залишкова вартість, яких суттєво відрізняється від справедливої вартості здійснював суб'єкт оціночної діяльності ТОВ "Медінтеграція фірма ЛТД" (Сертифікат ФДМУ №803/19, виданий 24.10.2019 р.) із застосуванням порівняльного та витратного підходів. В подальшому підприємство тільки переглядало вартість відповідних активів на предмет знецінення.

Підприємством передавалися основні засоби у податкову заставу як забезпечення зобов'язань.

Підприємство не має на балансі основні засоби, щодо яких існують обмеження у використанні.

Підприємство не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів станом на 31.12.2025 року.

Відсутні основні засоби, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5.

Первісна вартість основних засобів які станом на 31 грудня 2025 року повністю амортизовані та включені до складу активів складає 57 697 тис. грн. (2024 – 51 990 тис. грн.).

Підприємство використовувало у 2025 р. основні засоби взяті в оренду. Договори оренди укладені з Департаментом комунального господарства Вінницької міської ради від 25.06.2020 р. № 24-054\260 та № 24-056\262 на оренду приміщень для обладнання водопостачальних підвищувальних насосних станцій по вул. Левка Лукьяненко, 32 площею 33,64 м.кв та по вул. Левка Лукьяненко, 2а площею 22,5 м².

У звітному та попередньому періодах КП "Вінницяоблводоканал" співпрацював з Міжнародним банком реконструкції та розвитку в рамках проекту «Другий проект розвитку міської інфраструктури». Згідно до субкредитних угод Підприємство отримувало кредитні кошти для придбання, будівництва та реконструкції кваліфікованих активів. Реконструкція магістральної мережі водопостачання м. Вінниця на ділянці від вул. Пирогова до вул. Лебединського завершена у 2024 році тому витрати на позики у 2024 році не капіталізувалися (у 2024 р. капіталізовано витрат на позики у сумі 15 694 тис. грн., протягом 2019-2023 рр. у сумі 13 569 тис. грн.).

Група капітальні інвестиції в основні засоби станом на 31.12.2025р. 272 873 тис. грн. підприємство здійснило наступні капітальні вкладення: Реконструкція магістральної мережі водопостачання від вул. Пирогова до вул. Лебединського м. Вінниця, Реконструкція об'єкту механічного очищення ОСК по Сабарівському шосе, 4 (2 черга) 4, Проект реконструкції водопостачання та водоочисної станції, Технічні умови з реконструкції мережі водовідведення від КНС № 1А по вул. Коновальця до ОСК Сабарівське шосе, Технічні умови до реконструкції самопливного каналізаційного колектору Д=800 від вул. Ширшова до вул. Д. Нечая, Проектна документація з реконструкції мереж водовідведення в м. Вінниця від КНС-1 по вул.Князів Коріатовичів до ОСК Сабарівське шосе та інше.

Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, розрахунок оцінки зменшення корисності активів, станом на 31.12.2025 р. не здійснювався та збитки від зменшення корисності основних засобів та капітальних інвестицій підприємством не визнавались.

Підприємство оцінило вплив агресії російської федерації на основні засоби Підприємства, а саме: на потреби Збройних Сил України та інших військових формувань згідно з Законами України у 2023р. здійснено залучення майна, а саме: Автокран КС – 4562 реєстраційний номер 44-86 інвентарний номер 13110 первісна вартість 7 тис. грн.; Екскаватор-навантажувач JSB 3CX реєстраційний номер 37-923 АВ інвентарний номер 16711 первісна вартість 1 001 тис. грн.

Рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду сум основних засобів.

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

7. Інвестиційна нерухомість

	2025 р.	2024 р.
Інвестиційна нерухомість		
Первісна вартість		
На 1 січня звітного року	613	613
Надходження		
Переведення		
Вибуття	613	613
На 31 грудня звітного року		
Накопичений знос		
На 1 січня звітного року	-393	-337
Амортизаційні відрахування	-73	-56
Вибуття	-466	-393
На 31 грудня звітного року		
Залишкова вартість		
На 1 січня звітного року	220	276
На 31 грудня звітного року	147	220

Рішенням Вінницької обласної ради 8 сесії 8 скликання від 23.04.2021 р № 134, функції, щодо надання в оренду комунального майна покладено на Управління спільної комунальної власності територіальних громад Вінницької області. Відповідно до п 11 цього рішення Підприємству (як балансоутримувачу майна) розподіляється 10% орендної плати. Протягом 2025 р Підприємство отримало доходу від здавання в оренду нерухомого майна 168 тис. грн. (у 2024 р. – 119 тис. грн.)

Підприємство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, розрахунок оцінки зменшення корисності активів, станом на 31.12.2025 р. не здійснювався та збитки від зменшення корисності основних засобів та капітальних інвестицій підприємством не визнавались.

Підприємство провело тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак зменшення корисності, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, розрахунок оцінки зменшення корисності активів, станом на 31.12.2025 р. не здійснювався та збитки від зменшення корисності основних засобів та капітальних інвестицій підприємством не визнавались.

Агресія російської федерації впливу на нематеріальні активи Підприємства не має, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть привести до перегляду сум нематеріальних активів.

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Назва контрагента	31.12.2025	31.12.2024
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	12 944	15 948
ТОВ "ЖЕК "Агрономічне"	3 936	5 089
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	16 880	21 037

КП «Вінницяоблводоканал» 22.12.2021 укладено Договір відступлення права вимоги з КП «Вінницяоблтеплоенерго» на суму 40 000 тис. грн., погашення заборгованості проводиться помісячно рівними частинами протягом 10 років. Довгострокова частина дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025 р. становить 14 667 тис. грн. Підприємство провело дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості. Дисконт довгострокової заборгованості станом на 31.12.2025 р. становить 1 723 тис. грн.

Ухвалами суду у справах 902/482/20 та 902/907/22 затверджено Мирові Угоди про врегулювання спору між КП «Вінницяоблводоканал» та ТОВ «ЖЕК «Агрономічне». Цими угодами реструктуризовано заборгованість ТОВ «ЖЕК «Агрономічне» за централізоване водопостачання та водовідведення. Довгострокова сума заборгованості на 31.12.2025 р. згідно затверджених графіків реструктуризації становить 4 310 тис. грн. довгостроковий дисконт – 374 тис.грн.

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

Агресія російської федерації впливу на довгострокову дебіторську заборгованість не має, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду сум дебіторської заборгованості.
 Резерв під очікувані кредитні збитки на довгострокову дебіторську заборгованість не створювався.

9. Інші необоротні активи

	31.12.2025	31.12.2024
Орендовані активи		
Первісна вартість орендованих активів	280	279
Нарахований знос	-70	-37
Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1090)	210	242

До орендних активів віднесено орендні платежі та витрати на укладання Договорів оренди укладених з Департаментом комунального господарства Вінницької міської ради від 25.06.2020 р. № 24-054\260 та № 24-056\262 на оренду приміщень для обладнання водопостачальних підвищувальних насосних станцій по вул. Левка Лукьяненка, 32 площею 33,64 м.кв та по вул. Левка Лукьяненка, 2а площею 22,5 м².

Також Підприємству в оренду передано земельні ділянки на праві оренди:

- м. Вінниця, вул. Барське шосе, Договір оренди від 28.05.2021 р. термін дії договору до 28.05.2031 р.;
- м. Вінниця вул. Соняшникова Договір оренди від 27.08.2021 р. термін дії договору до 27.08.2031 р.;
- м. Вінниця вул. В. Боржковського Договір оренди від 02.05.2023 р. термін дії договору до 02.05.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Чумацька-Бучми Договір оренди від 02.05.2023 р. термін дії договору до 02.05.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Чумацька Договір оренди від 29.09.2023 р. термін дії договору до 29.09.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Гонти Договір оренди від 29.09.2023 р. термін дії договору до 29.09.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Миколи Хвильового Договір оренди від 29.09.2023 р. термін дії договору до 29.09.2033 р.;
- м. Вінниця вул. Чумацька – Джеймса Мейса Договір оренди від 27.10.2023 р. термін дії договору до 27.10.2033р.;
- м. Вінниця вул. Скіфська, 2а Договір оренди від 11.03.2024 р. термін дії договору до 10.03.2034р.
- м. Вінниця вул. Лугова Договір оренди від 13.06.2024 р. термін дії договору до 09.04.2034р.

10. Запаси

Назва показника	31.12.2025	31.12.2024
Сировина і матеріали	61 760	50 652
Паливо	3 793	5 119
Тр і тарні матеріали	415	381
Запасні частини	1 427	865
Інші матеріали, транспортно-заготівельні витрати	249	158
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	3 886	3 841
Товари	0	0
Запаси разом (рядок 1100) у т.ч.	71 530	61 016
Резерв на знецінення запасів	-64	-128
Запаси разом (рядок 1100)	71 466	60 888

На 31 грудня 2025 та 2024 років запаси Підприємства не передавалися як забезпечення зобов'язань, обмежень в їх користуванні не має.

За 2025 р. запаси в сумі 98 909 тис. грн. визнані як витрати.

Протягом 2024 року часткове списання не проводилося та не визнано як витрати. Резерв знецінення запасів становить 64 тис. грн.

Агресія російської федерації впливу на запаси не має, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду вартості запасів.

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

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Назва показника	31.12.2025	31.12.2024
Торгівельна дебіторська заборгованість	231 315	185 094
Дисконт поточної заборгованості	-252	-146
Резерв під сумнівну заборгованість	-45 794	-34 881

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) **185 269** **150 067**

Ухвалами суду у справах 902/482/20 та 902/907/22 затверджено Мирові Угоди про врегулювання спору між КП «Вінницяоблводоканал» та ТОВ «ЖЕК «Агрономічне». Цими угодами реструктуризовано заборгованість ТОВ «ЖЕК «Агрономічне» за централізоване водопостачання та водовідведення. Дисконт короткострокової заборгованості становить – 252 тис. грн.

Реєстр дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р.

Назва контрагента	Сума заборгованості станом на 31.12.2025 р.	Сума заборгованості станом на 31.12.2024 р.
Населення	129 573	116 056
КП ВМР "Вінницяміськтеплоенерго"	85 783	56 154
ТОВ "ЖЕК "Агрономічне"	9 858	5 905
Стадницька сільська рада	587	587
ОСББ "Велика родина - 240"		218
КП "Вінницька транспортна компанія"	116	0
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	358	347
КП "Турбота" Стрижавської селищної ради		43
ОСББ "Бортняк - 4"		79
ОСББ "Еліт - 19"		129
Комунальне Підприємство "Затишок"		94
Квартино-експлуатаційний відділ м.Вінниці	1 082	1 030
Державне підприємство "45 експериментальний механічний завод"		169
ТОВ "УК "ББС"	129	
Інші споживачі	3 260	2 978
Всього	230 746	183 789

Станом на 31.12.2025 р. в складі торгової дебіторської заборгованості по населенню присутня заборгованість фізичних осіб в сумі 129 573 тис. грн. Прострочена заборгованість (більше 30 днів) населення складає 105 667 тис. грн.

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

Дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Поточна	33 089	33 783
Прострочена всього, з неї	198 334	150 006
До 1 місяця	92 130	74 296
Від 1 до 12 місяців	50 193	28 077
Від 12 до 24 місяців	16 577	19 073
Від 24 до 36 місяців	39 434	28 560
Від 36 місяців та більше	-45 794	-34 881
Резерв очікуваних кредитних збитків		

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) **185 629** **148 908**

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість становить на кінець звітного періоду 45 794 тис. грн. Детально описано в пункті 9.

Агресія російської федерації впливу на дебіторську заборгованість не має, але рішення і оцінки щодо наслідків агресії будуть прийматися на дату отримання інформації або настання подій, які можуть призвести до перегляду сум дебіторського заборгованості.

12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2025	31.12.2024

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

Аванси за роботи послуги	181	319
Аванси за обладнання, матеріали та запчастини	560	831
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	741	1 150

Резерв очікуваних кредитних збитків на дебіторську заборгованість за виданими авансами не нараховувався.

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Назва податку	31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток	2 251	
Податок на додану вартість	14 795	12 796
Частина чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету	2 648	2 648
Заборгованість фонду соціального страхування з виплати лікарняних листів	251	276
Заборгованість бюджету з виплати пільг та субсидій	0	
Інші податки		
Заборгованість з різниці в тарифах	164 684	164 684
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	184 629	180 404

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
Інша поточна заборгованість	8 989	4 571
Резерв в під іншу сумнівну заборгованість	-299	-299
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	8 690	4 272

В іншій поточній заборгованості обліковується поточна сума довгострокової заборгованості за Договором відступлення права вимоги від 22.12.2021 № 28 укладеним з КП Вінницяоблтеплоенерго сумі 9 333 тис. грн., дисконт поточної заборгованості – 995 тис. грн.

15. Резерви очікуваних кредитних збитків

Резерви очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	45 794	34 881
Дебіторська заборгованість бюджету	70	70
Інша поточна дебіторська заборгованість	299	299
Резерв очікуваних кредитних збитків разом	46 163	35 250

Зміна у резервах очікуваних кредитних збитків за 2025 та 2024 роки представлена наступним чином:

	Резерв дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Резерв іншої поточної дебіторської заборгованості	Разом
На 1 січня 2024 року	25 458	369	25 827
Нараховано за рік	9 432		9 432
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	9		-9
Відсторновано			
Використано у звітному році			
На 31 грудня 2024 року	34 881	369	35 250
Нараховано за рік	10 928		10 928
Відшкодована віднесена до резерву дебіторська заборгованість	-8		-8
Відсторновано	7		-7

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

Використано у звітному році			
На 31 грудня 2025 року	45 794	369	46 163

16. Гроші та їх еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	191 754	109 394
Грошові кошти у касі	13	3
Грошові кошти в дорозі	533	709
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	192 300	110 106

Станом на 31.12.2025 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. На звітні дати кошти в банках були розміщені на поточних рахунках у банках АТ "Державний ощадний банк України", АБ «Укргазбанк», АТ "Приватбанк", АТ "Укрексімбанк".

У звітному періоді Підприємство не проводила суттєвих негрошових операцій.

Підприємство не користується послугами банківського овердрафту.

У складі Звіту про рух грошових коштів, який складено за прямим методом наводяться наступні статті:

Стаття	2025 рік	2024 рік
Інші надходження (ряд. 3095) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності, в тому числі:	2 927	17 581
Надходження за Договорами переуступки боргу	0	15 000
Момилково зараховані на рахунок підприємства кошти	55	99
Надходження за претензіями, штрафами	89	68
Цільові надходження (відшкодування виплат відпусток фондом ЧАЕС)	25	24
Відрахування від оренди майна	168	119
Забезпечення за договорами	2 453	2 176
Інші	137	95
Інші витрачання (ряд. 3195) Розділ I Рух коштів від операційної діяльності, в тому числі:	6 948	6 753
Особове страхування, що утримане із зарплати	627	908
Профвнески	1 072	2 081
Видано під звіт	576	
Судовий збір та виплати за рішенням суду	381	879
Повернення помилково зарахованих коштів	17	74
Внески НКРЕКП	215	224
Виплати працівникам згідно до колдоговору	35	37
Виплати пільгових пенсій	1	1
Повернення забезпечень за договорами	2 336	1 215
Виплати аліментів та утримань	853	830
Інше	835	504

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований (пайовий) капітал	179 189,00	354 000,00
Неоплачений капітал	(61 215,00)	(153 934,00)
Сплачений капітал	117 974,00	200 066,00

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

18. Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу Підприємство відображає вартість основних засобів отриманих від власника у господарське відання, та вартість права користування земельними ділянками.

Стаття	2025	2024
На 01 січня звітного року	125 541	125 875
Амортизація активів отриманих від власника	(344)	(334)
Отримано активи	329	
Повернуто активи	(21)	
На 31 грудня звітного року	125 505	125 541

19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (рядок 1420)

Залишок на 1 січня звітного року	251 002	224 761
Чистий прибуток за звітний період	-2 729	26 135
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	0	-261
Виправлення помилок	1 409	367
Залишок на 31 грудня звітного року	249 682	251 002

20. Довгострокові та поточні зобов'язання

Довгострокові кредити банків (рядок 1510)	333 826	293 383
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) всього в тому числі:	542 926	506 117
Заборгованість за товари, роботи та послуги розтрочена згідно Договорів (Довгострокова частина)	1 529	3 128
Залишкова вартість основних засобів переданих згідно рішень Вінницької міської ради, отриманих безкоштовно	526 570	484 141
Довгострокова частина доходів майбутніх періодів за Договорами відступлення вимог	14 667	18 667
Довгострокова частина зобов'язань за договорами оренда	160	181
Поточна частина довгострокової кредиторської заборгованості (рядок 1610)	176 167	103 266
Поточна заборгованість за кредитними договорами	175 725	101 265
Поточна заборгованість за договорами реструктуризації	422	1 976
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	20	25
Довгострокові та поточні зобов'язання разом	1 052 919	902 766

КП «Вінницяоблводоканал» співпрацювало з Світовим банком в рамках «Другого проекту розвитку міської інфраструктури».

Сума позики для КП «Вінницяоблводоканал» становить 16,181 млн. дол. США, у тому числі позика:

- Міжнародного банку реконструкції та розвитку (Угода про позику між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку № 8391-UA від 26 травня 2014 року) – 16,051 млн. дол. США;

- Фонду Чистих Технологій (Угода про позику між Україною та Фондом Чистих технологій №TF017112 від 26 травня 2014 р.) – 0,130 млн. дол. США.

Залишок заборгованості по кредитних договорах по рахунку 502 «Довгострокові кредити банків в іноземній валюті» станом на 31.12.2025 року становить 7 875,530 тис. Дол. США, що по курсу до гривні (42,3878 грн.) становить 333 826 тис. грн. відповідає випискам банку.

Інші довгострокові зобов'язання:

- довгострокова заборгованість за договорами реструктуризації боргів у сумі 1 529 тис грн, а саме ТОВ «ФК «Муніципальні платіжні системи» Договір реструктуризації боргу від 01.10.2024 № 20 заборгованість з врахуванням дисконту 1 529 тис. грн. (сума що підлягає сплаті згідно графіку

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

- затвердженого договором – 1 965 тис. грн., дисконт – 436 тис. грн);
- довгострокові доходи майбутніх періодів **526 626** тис. грн. складаються з вартості основних засобів безкоштовно переданих підприємству в якості капітальних інвестицій згідно рішень органу місцевого самоврядування для використання в господарському відання та основних засобів переданих Вінницькою об'єднаною територіальною громадою згідно до рішень. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу у складі необоротних активів із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань в частині відстрочених доходів. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів в сумі нарахованої амортизації по таких активах.
 - Довгострокова частина доходів майбутніх періодів згідно Договору переуступки боргу від 21.12.2021 р № 128 укладеного з КП «Вінницяоблтеплоенерго» - **14 667** тис. грн
 - Довгострокові зобов'язання з оренди – 160 тис. грн.
- Поточне зобов'язання за Субкредитними угодами укладеними з Міжнародним банком реконструкції та розвитку становить 4 145,641 тис. Дол. США або в еквіваленті до гривень 175 725 тис. грн.
 Поточні зобов'язання за договорами реструктуризації – 422 тис. грн, в тому числі:
 ТОВ «ФК «Муниципальні платіжні системи» Договір реструктуризації боргу від 01.10.2024 № 20 заборгованість з врахуванням дисконту 346 тис. грн. (сума що підлягає сплаті згідно графіку затвердженого договором – 780 тис. грн., дисконт – 358 тис. грн);
 Поточні зобов'язання за договорами оренди – 20 тис. грн.

21. Податок на прибуток

Протягом 2025 та 2024 років діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року наступні:

	2025	2024
Поточні витрати з податку на прибуток	-7 718	-2 683
Відстрочений податок на прибуток	7 695	-4 405
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-23	-7 088

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань
 Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.
 Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Сума активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.
 Прибутки чи збитки від визнання або невизнання відстрочених податкових активів включаються до розрахунку чистого прибутку за період.

Інформація про зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях за 2025 та 2024 року наступна:

	Залишок на 31.12.2025	Визнано у прибутку (збитку)	Визнано у іншому сукупному доході	Залишок на 31.12.2024
Відстрочені податкові активи				
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	0			
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 345	1 965		8 310
Резерв для вирішення судових спорів	657	-657		
Резерв на знецінення запасів	23	-12		11
Разом	7 025	1 296		8 321
Відстрочені податкові зобов'язання				

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

Різниця між податковим та бухгалтерським обліком в залишковій вартості основних засобів	-45 648	6 399	-39 249
Разом	-45 648	6 399	-39 249
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	-38 623	7 695	-30 928

	Залишок на 31.12.2024	Визнано у прибутку (збитку)	Визнано у іншому сукупному доході	Залишок на 31.12.2023
Відстрочені податкові активи				
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	13 305	-13 305		0
Резерв очікуваних кредитних збитків	4 649	1 696		6 345
Резерв для вирішення судових спорів	0	657		657
Резерв на знецінення запасів	23	0		23
Разом	17 977	-10 952		7 025
Відстрочені податкові зобов'язання				
Різниця між податковим та бухгалтерським обліком в залишковій вартості основних засобів	-52 195	6 547		-45 648
Разом	-52 195	6 547		-45 648
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	-34 218	-4 405		-38 623

22. Короткострокові кредити банків

У складі короткострокового кредиту обліковуються кредити отримані від:

- КО "Обласний фонд сприяння інвестиціям та будівництву" згідно договору від 12.02.2019 р. № 6 у сумі 5 000 тис. грн. кредит наданий під 6% річних. Відповідно додаткових угод до Договору ставка нарахування відсотків становить 0,1%. Заборгованість по договору на звітні дати 2025 та 2024 р. складає 5000 тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові кредити банку на початок періоду	5 000	5 000
Отримано кредиту		
Повернуто кредиту		
Короткострокові кредити банку на кінець періоду Рядок (1600)	5 000	5 000

23. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Стаття витрат	31.12.2025	31.12.2024
Електроенергія та послуги з розподілу	27 947	10 227
Теплова енергія	43 550	42 930
Реагенти	177	
Асфальт, пісок, щебінь	613	508
Послуги банків та білінгу		
Паливо-мастильні матеріали	85	5 151
Ремонтно-будівельні роботи	151	150
Послуги з обслуговування підстанції	325	252
Послуги	57	125
Ремонт обладнання		
Труби, фасонні вироби		187
Обладнання	136	295
Інші ТМЦ		

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	73 041	59 825
---	--------	--------

Основні кредитори станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. (рядок 1615)

Назва контрагента	2025	2024
КП ВМР "Вінницяміськтеплоенерго"	42	42
ТОВ "ВІТО ЕНЕРДЖИ"	743	785
Товариство з обмеженою відповідальністю "КСМ-ГРУП"	24	7 618
АТ "Вінницяобленерго" СО "Вінницькі міські електричні мережі"	846	5 151
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	3 076	2 592
ТОВ "РЦ "Єдиний Рахунок"	807	146
ТОВ "ПОДІЛЛЯКОМУНКОМПЛЕКТ"	613	0
ТОВ "ІТЦ "Енергооблік"	177	0
ТОВ-підприємство "АВІС"	169	0
ТОВ "БРАВО СПЕЦОДЯГ"	151	150
ТОВ "Стальмонбух"	123	0
ТОВ "ЕКО ТРАДИЦІЯ"	68	0
ДП НДКТИ МГ	57	108
ПрАТ "ВФ Україна"	39	0
Структурна одиниця "Вінницькі центральні електричні мережі" Акціонерного товариства "Вінницяобленерго"	38	32
КУП "ЕкоВін"	25	17
АТ "УКРТЕЛЕКОМ", ВІННИЦЬКА ФІЛІЯ	25	19
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРТЕЛЕКОМ"	24	21
ТОВ "Сарепта"	20	60
ТОВ "КЛЕВЕР МЕТЕР"		277
"Центр муніципальних систем управління"		508
ТОВ "КСК-АВТОМАТИЗАЦІЯ", Вінницька філія ТОВ "КСК-АВТОМАТИЗАЦІЯ"		187
Інші постачальники	40	154
Разом	73	59
	041	825

24. Зобов'язання перед бюджетом

Назва податку	31.12.2025	31.12.2024
Податок з доходів фізичних осіб	460	1 642
Військовий збір	94	452
Податок на додану вартість	0	0
Рентна плата за водокористування	1 874	1 858
Податок на землю	263	467
Екологічний податок	1 332	1 618
Плата за надра	25	22
Податок на прибуток	0	2 050
Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	4 048	8 109

25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Показник	31.12.2025	31.12.2024
Аванси за водопостачання, водовідведення	20 252	18 116
Аванси за інші послуги	1 018	286

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

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	21 270	18 402
---	--------	--------

26. Довгострокові та поточні забезпечення

Показник	31.12.2025	31.12.2024
Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам	22 786	18 026
Поточні забезпечення під витрати за позовами		3650
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	22 786	21 676

Рух поточних забезпечень за 2025 та 2024 роки:

Показник	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення під судові витрати	Разом
На 01 січня 2024 року	15 571		15 571
Нараховано за рік	13 767	3 650	17 417
Використано у звітному році	11 312		11 312
На 31 грудня 2024 року	18 026	3 650	21 676
Нараховано за рік	17 179		17 179
Використано (списано) у звітному році	12 419	3 650	16 069
На 31 грудня 2025 року	22 786	0	22 786

У 2025 році прийняті рішення господарського суду щодо позовів ТОВ «ВІТО ЕНЕРДЖИ» з вимогою сплатити зобов'язання по договору постачання електричної енергії за електричну енергію, яка на думку позивача, спожита, але не сплачена Підприємством та штрафні санкції на загальну суму 2 760 560,92 грн. та АТ «Вінницяобленерго» з аналогічною вимогою сплатити зобов'язання по договору з надання послуг з розподілу електричної енергії в сумі 950 498,69 грн. на користь КП «Вінницяоблводоканал». Тому резерв на виконання позовів у сумі 3 650 000 гривень віднесено до доходу Підприємства.

27. Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображена поточна частина інших довгострокові зобов'язання (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів в сумі нарахованої амортизації.

Також до Доходів майбутніх періодів віднесено дохід від надходження різниці в тарифах у наступному році та надходження за Договором відступлення права вимоги.

Стаття	31.12.2025	31.12.2024
Поточні доходи майбутніх періодів від ОЗ, придбаних за рахунок цільового	7 104	7 103
Поточні доходи майбутніх періодів від переданих в господарське відання	28 070	23 527
Поточні доходи майбутніх періодів від безкоштовно отриманих ОЗ	12 252	10 815
Доходи майбутніх періодів по Договорах відступлення права вимоги та нарахування	174 017	170 017
Доходи майбутніх періодів разом (рядок 1665)	221 443	211 462

28. Інші поточні зобов'язання

Стаття	31.12.2025	31.12.2024
Податок на додану вартість (касовий метод)	23 049	17 724
Розрахунки з підзвітними особами	0	4

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

	110	66
Аліменти та виплати за виконавчими провадженнями	1 691	1 602
Забезпечення по Договорах	66 953	42 337
Відсотки та пеня за користування Субкредитом	1 669	2 280
Інші кредитори	93 472	64 013
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)		

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, чистий дохід включав:

Стаття	2025	2024
Доходи від реалізації послуг водопостачання	321 390	267 707
Доходи від реалізації послуг водовідведення	186 535	151 372
Доходи від реалізації виконання проектних робіт	6 077	10 291
Доходи від реалізації робіт з монтажу та ремонту мереж	2 355	2 131
Доходи від реалізації послуг з підготовки до повірки приладів обліку	1 096	889
Доходи від реалізації послуг з підготовки до повірки приладів обліку	735	1 347
Доходи від реалізації послуг очищення мереж	2 022	1 974
Доходи від реалізації послуг хім-бак аналізу	40 181	39 604
Доходи від абонентської плати	7 149	6 727
Доходи від надання інших робіт та послуг, реалізація лічильників	567 540	482 042
Чистий дохід від реалізації продукції разом (рядок 2000)		

Тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які діяли 2025 році формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10.03.2016 №302 (у редакції постанови НКРЕКП від 14.03.2019р. №339) та Процедури встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженої постановою НКРЕКП від 24.03.2016 №364, на підставі документів та розрахункових матеріалів, наданих КП «Вінницяоблводоканал» до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

У 2025 році підприємство працювало за тарифами, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг Постановою від 24.12.2024 №2327:

- споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення:
 - на централізоване водопостачання – 17,93 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);
 - на централізоване водовідведення – 8,94 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);
 - споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення:
 - на централізоване водопостачання – 30,63 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);
 - на централізоване водовідведення – 18,54 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість).
- Для населення діють тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, що застосовувалися станом на 24 лютого 2022 року, а саме:
- на централізоване водопостачання – 13,12 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість);
 - на централізоване водовідведення – 8,23 грн за 1 куб. м (без податку на додану вартість).

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

Стаття	2025	2024
Електроенергія та послуги з розподілу	274 331	232 394
Реагенти	64 793	79 009

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Витрати на оплату праці	149 818	130 225
Внески на соціальне страхування	31 833	27 639
Паливо-мастильні матеріали	7 527	6 951
Ремонт, обслуговування	23 080	18 117
Амортизація	109 055	92 564
Послуги підвищення тиску в мережах	12 983	12 390
Податки і збори	15 851	14 993
Теплопостачання	12 272	10 521
Інше	24 414	16 979
Собівартість реалізованої продукції разом (рядок 2050)	725 957	641 782

31. Інші операційні доходи

Стаття	2025	2024
Дохід від реалізації матеріалів	366	252
Доходи від оренди	378	322
Додаткові нарахування з водопостачання та водовідведення	23 459	15 151
Доходи від безкоштовно отриманих оборотних активів	285	3 834
Відшкодування раніше списаних активів	3 658	9
Надходження коштів за Договорами відступлення права вимоги	0	15 000
Доходи від простроченої кредиторської заборгованості	27	755
Відсотки на залишки на поточних рахунках	13 645	5 299
Благодійна допомога	0	0
Курсові різниці	4	27
Цільове надходження коштів з бюджету	146 300	192 813
Інші доходи операційної діяльності	201	246
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	188 323	233 708

Відповідно до рішення 8 сесії 8 скликання Вінницької обласної ради від 21.04.2024 р. № 134 передавати нерухомі об'єкти, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селищ та міст Вінницької області, в оренду уповноважено управління спільної комунальної власності. Підприємство як балансоутримувач майна отримує частку (40%) орендної плати після розподілу.

Підприємством укладено наступні договори оренди:

- установки асфальтозмішувальної з ФОП Халоян Г.О. від 27.07.2015 р №170, розмір орендної плати становить 13 485,38 грн. (без ПДВ) з врахуванням інфляційних втрат.
- транспортного засобу ВАЗ-21099, що належить до спільної комунальної власності територіальних громад Вінницької області №185/15 від 26.08.2022р. оренди транспортного засобу з Департаментом міського господарства Вінницької міської ради, розмір орендної плати становить 445,44 грн. (без ПДВ) з врахуванням інфляційних втрат.

Після укладення договору про операційну оренду підприємство визнає орендні платежі за такою орендою як дохід лінійним методом.

Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Підприємство додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

32. Адміністративні витрати

Стаття	2025	2024
Витрати на оплату праці	21 615	17 467
Внески на соціальне страхування	4 364	3 580
Паливо-мастильні матеріали	99	136
Ремонт, обслуговування основних засобів	471	366
Амортизація	2 069	2 240
Теплопостачання та електроенергія	2 240	887
Інші витрати	1 259	2 026

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

Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	32 117	26 702
--	--------	--------

33. Інші операційні витрати

Стаття	2025	2024
Собівартість реалізованих запасів	292	234
Безнадійна заборгованість, резерв	10 982	13 088
Штрафи, пені	58	3 415
Виплати за лікарняними листами за рахунок підприємства з відрахуваннями до соціальних фондів	3 765	2 967
Інше	2 052	2 403
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	17 149	22 107

34. Інші фінансові доходи

Стаття	2025	2024
Амортизація дисконту нарахована на довгострокову заборгованість	1 536	9 061
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	1 536	9 061

35. Інші доходи

Стаття	2025	2024
Неопераційні курсові різниці	10 378	20 224
Доходи від безкоштовно отриманих необоротних активів	46 753	41 552
Інше	359	351
Інші доходи разом (рядок 2240)	57 490	62 127

36. Фінансові витрати

Стаття	2025	2024
Відсотки за користуванням кредитом	23 985	7 294
Амортизація дисконту та дисконт нараховані на довгострокову заборгованість	945	3 088
Фінансові витрати від оренди майна	37	31
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	24 967	10 413

37. Інші витрати

Стаття	2025	2024
Списання необоротних активів	723	508
Неопераційні курсові різниці	16 682	52 203
Інші витрати разом (рядок 2270)	17 405	52 711

38. Розкриття інформації за сегментами

У цілях управління Підприємство ідентифікує три операційних сегмента «послуги з централізованого водопостачання», «послуги централізованого водовідведення» «Абонентська плата з централізованого водопостачання та водовідведення».

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

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

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

Показник (2025 р.)	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентська плата	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	321 390	186 535	40 181	19 434	567 540
Інші операційні доходи	73 435	73 150		41 738	188 323
Інші фінансові доходи				1 536	1 536
Інші доходи				57 490	57 490
Усього доходів	394 825	259 685	40 181	120 198	814 889
Собівартість реалізованих послуг	382 888	303 140	30 070	9 859	725 957
Адміністративні витрати	16 939	13 411	1 330	437	32 117
Інші операційні витрати	2 074	1 642		13 433	17 149
Фінансові витрати	18 752	6 215			24 967
Інші витрати				17 405	17 405
Усього витрат	420 653	324 408	31 400	41 134	817 595
Фін. результат до оподаткування	-25 828	-64 723	8 781	79 064	-2 706
Податок на прибуток				-23	-23
Фін. результат Підприємства	-25 828	-64 723	8 781	79 041	-2 729

Показник (2024 р.)	Централізоване водопостачання	Централізоване водовідведення	Абонентська плата	Нерозподілені статті	Всього
Чистий дохід від реалізації	267 707	151 372	39 604	23 359	482 042
Інші операційні доходи	108 992	102 312		22 404	233 708
Інші фінансові доходи				9 061	9 061
Інші доходи				62 127	62 127
Усього доходів	376 699	253 684	39 604	116 951	786 938
Собівартість реалізованих послуг	353 868	252 236	27 644	8 034	641 782
Адміністративні витрати	14 723	10 494	1 150	335	26 702
Інші операційні витрати	1 591	1 134		19 382	22 107
Фінансові витрати	7 785	2 628			10 413
Інші витрати				52 711	52 711
Усього витрат	377 967	266 492	28 794	80 462	753 715
Фін. результат до оподаткування	-1 268	-12 808	10 810	36 489	33 223
Податок на прибуток				-7088	-7088
Фін. результат Підприємства	-1 268	-12 808	10 810	29 401	26 135

39. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Підприємство є предметом комунальної власності, через що усі інші державні і комунальні підприємства, члени Верховної ради, міністри і їх заступники, керуючі директори державних підприємств і інші офіційні представники органів державних влади різних рівнів, а також їх безпосередні родичі вважаються пов'язаними сторонами Підприємства. Через велику кількість пов'язаних сторін і обмеженості ресурсів Підприємство застосовує звільнення, викладене у параграфі 25 до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", згідно з яким суб'єкт господарювання, що звітує, звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій зі зв'язаними сторонами та залишків заборгованості, у тому числі зобов'язань, з

а) органом державної влади, що здійснює контроль, спільний контроль або суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує; та

б) іншим суб'єктом господарювання, що є зв'язаною стороною, оскільки той самий орган державної влади має контроль, спільний контроль або суттєвий вплив і на суб'єкт господарювання, що звітує, і на цей інший суб'єкт господарювання.

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

Економічна, фінансова і соціальна політика, що проводиться державою, можуть чинити значний вплив на фінансове становище Підприємства, результати господарської діяльності і рух грошових коштів. Як зазначалось у Примітці 1 Національна комісія регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України (НКРЕКП) регулює тарифи на послуги водопостачання та водовідведення. Засновником Підприємства є територіальна громада Вінницької області в особі Вінницької обласної ради, яка здійснює контроль Підприємства через орган управління — Управління спільної комунальної власності територіальних громад Вінницької області.

Підприємство самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрямки свого розвитку. Підприємство має відокремлене майно, яке закріплюється за ним на праві господарського відання, веде самостійний баланс, має поточні рахунки у національній валюті в установах банків. Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна згідно чинного законодавства. Підприємство має право в порядку, встановленому чинним законодавством, укладати угоди, набувати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді. Підприємство для нарахування доходів від основних видів діяльності застосовує тарифи встановлені регулятором — Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, та самостійно встановлює тарифи на інші власні послуги, інформація по яким наводиться у таблиці:

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

Назва пов'язаної сторони	Опис операції	Сума операції за період (гривень):	
		Поточний	Попередній
КЗ Вінницька обласна ДЮСШ із СКВС[82870]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	3 366,96	3 361,00
КЗВО "Вінницька академія безперервної освіти"[81172]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	430 504,98	251 055,62
КНП "Вінницький обласний клінічний високоспеціалізований ендокринологічний центр" (ВОК ВЕЦ ВОР)[81374]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	402 666,42	187 799,22
КНП "Вінницький обласний клінічний медичний реабілітаційний центр ветеранів війни та радіаційного захисту населення ВОР"[81149]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	313 944,19	209 942,91
КНП "Вінницький обласний медичний центр реабілітації дітей ВОР"[81338]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	145 659,17	85 315,75
КНП "Вінницький обласний шкірно-венерологічний центр ВОР"[81372]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	56 290,21	41 188,45
КНП "Подільський регіональний центр онкології Вінницької обласної ради"[81379]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	1 242 467,12	867 246,69
КНП "ТМО"Вінницький обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф"[000181]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	184 631,71	118 126,79
КНП "ЦТЗ "Соціотерапія" ВОР"[81147]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	61 450,78	87 791,53

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

КНП Вінницька обласна дитяча клінічна лікарня ВОР[81138]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	1 415 846,66	998 067,85
КНП Вінницької обласної ради "Клінічний центр інфекційних хвороб"[165242]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	612 090,98	408 935,75
КНП ВОКЛ ім.М.І.Пирогова ВОР[81168]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	3 752 336,24	2 559 814,75
КНП"Вінницький обласний клінічний фтизіопульмонологічний центр"ВОР"[81171]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	1 131 825,92	765 979,19
КНП"Вінницький обласний спеціалізований будинок дитини з ураженням ЦНС та порушенням психіки Вінницької обласної ради"[81712]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	163 458,35	128 275,04
КП "Вінницяоблтеплоенерго"[8917]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	3 514 913,96	2 483 616,49
Обл. центр народної творчості[81400]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	4 155,14	2 773,96
Обласна комунальна організація "Дата-центр соціальної сфери"[83486]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	12 279,48	6 007,74
Обласне бюро судово-медичної експертизи[81371]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	67 956,01	49 473,62
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	30 815,95	5 254,47
Управління спільної комунальної власності територіальних громад Вінницької області[81376]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	636 811,13	435 443,34
"Вінницький навчально-виховний комплекс: спеціальна загальноосвітня школа-інтернат I-III ступенів -дошкільний навчальний заклад Вінницької обласної ради[81914]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	78 440,67	43 297,94
Антопільський психоневрологічний інтернат[000327]	Послуги з хіміко-бактеріологічного аналізу води	7 508,00	8 764,00
Вінницький медичний фаховий коледж ім.акад. Д.К.Заболотного[81169]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	1 221 387,09	650 635,95

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

Вінницький фаховий коледж мистецтв ім.М.Д.Леонтовича[81179]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	235 798,29	143 537,57
ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР"ГНІЗДЕЧКО" ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ"[80927]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	151 628,98	89 767,61
Він. обласна клінічна дитяча інфекційна лікарня[83006]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	148 583,29	95 237,85
Вінницька обласна станція юних натуралістів[81174]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	35 059,55	26 236,82
Вінницька обласна бібліотека для дітей та юнацтва ім.Івана Франка[81285]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	17 825,28	12 274,84
Вінницька обласна універсальна наукова бібліотека ім.К.А.Тімірязєва[81180]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	39 432,17	29 198,39
Вінницька обласна філармонія ім.М.Д.Леонтовича[81066]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	78 988,04	49 308,21
Вінницька школа вищої спортивної майстерності[169879]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	2 225,95	1 271,27
ДП "Вінницький райагроліс" ВОКСЛП "Віноблагроліс"[001045]	Послуги з хіміко-бактеріологічного аналізу води	0,00	614
Вінницький обласний художній музей[81410]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	14 100,23	7 226,05
Вінницький обласний краєзнавчий музей[81004]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	51 611,57	18 409,84
Вінницький обласний Український академічний музично-драматичний театр ім. М.К.Садовського[161]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	93 024,93	34 951,62
Вінницький обласний центр технічної творчості учнівської молоді[81326]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	10 648,86	17 420,37
Вінницький обласний центр туризму, спорту, краєзнавства та екскурсій[81173]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	6 961,02	2 504,52
Вінницьке обласне комунальне спеціалізоване лісгосподарське підприємство "Віноблагроліс"[82141]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	40 483,85	23 129,65

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

Комунальний заклад "Інформаційно-аналітичний центр медичної статистики" управління охорони здоров'я вінницької міської ради[168998]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	7 527,16	5 789,06
ВОНМ центр галузі культури, мистецтв та туризму[168724]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	22 627,22	14 527,55
Комунальний заклад "Центр естетичного виховання"Вінницької обласної Ради[81142]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	4 418,88	4 171,16
Обрій ВНКФ[172686]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	808,12	572,19
КЗ Вищої освіти "Вінницький гуманітарно-педагогічний коледж"[81144]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	411 017,92	251 700,18
КУ "Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку"[80839]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	924 400,04	985 970,39
ВОКПЛ імені академіка О.І.Ющенка ВОР[5297]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	3 374 047,18	3 394 971,84
Комунальне підприємство "Вінницьке обласне об'єднане бюро технічної інвентаризації"[216]	Продаж послуг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення	767,05	
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]	Отримання послуг з перевезення		63 582,70
Служба тех.нагляду за об'єктами ЖКГ[10667]	Отримання послуг з експертизи проектів		12 816,00
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	Отримання послуг теплопостачання, відшкодування вартості послуг з підвищення тиску води	4 587 913,36	3 811 339,32
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	Повернення заборгованості по договору переуступки боргу з різниці в тарифах		15 000 000

Залишки в розрахунках між Підприємством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

Назва пов'язаної сторони	Код	Рахунок Назва	Гривня			
			Сальдо розрахунків на 01.01.2025		Сальдо розрахунків на 31.12.2025	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками		145 506,73	807 182,10	

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

КП "Вінницяоблтеплоенерго"	183,3771	Довгострокова дебіторська заборгованість	24 000 000	24 000 000
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	55,611	Довгострокова кредиторська заборгованість	3 036 625,81	
КЗВО "Вінницька академія безперервної освіти"[81172]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	16 318,92	
КП "Вінницяоблтеплоенерго"	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	346 650,38	358 326,54
Обл. центр народної творчості[81400]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	295,78	
Обласне бюро судово-медичної експертизи[81371]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	23 729,80	578,94
Вінницький медичний фаховий коледж ім.акад. Д.К.Заболотного[81169]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	102 893,89	
Обрій ВНКФ[172686]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	55,24	81,38
Комунальний заклад"Центр естетичного виховання"Вінницької обласної Ради[81142]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	34,14	
КЗ Вищої освіти "Вінницький гуманітарно-педагогічний коледж"[81144]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	5	5
КУ "Обласний пансіонат для осіб з інвалідністю та осіб похилого віку"[80839]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	3 695,12	3 695,12
ВОКПЛ імені академіка О.І.Ющенка ВОР[5297]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	14 627,35	4 946,96
КНП Вінницької обласної ради "Клінічний центр інфекційних хвороб"[165242]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями		22 896,49
Обласне комунальне підприємство "Автобаза обласної ради"[81235]	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями		826,05

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВІННИЦЯОБЛВОДОКАНАЛ»

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Основний управлінський персонал, що враховується в обліковій чисельності Підприємства (начальник, заступники начальника, головний інженер) отримував основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та інші виплати.

	2025 р.	2024 р.
Поточні виплати	3 312	2 918
Виплати при звільненні		
Виплати по закінченню трудової діяльності	-	-
Платежі на основі акцій	-	-
Інші довгострокові виплати	-	-

40. Оцінка за справедливою вартістю активів та зобов'язань

В таблиці представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 рр.

31 грудня 2025 року	Оцінка справедливої вартості			
	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	1 323 400	-	-	1 323 400
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</i>	0			
Довгострокова дебіторська заборгованість	16 880	-	-	16 880
Інші необоротні активи	210	-	-	210
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	185 269	-	-	185 269
Гроші та їх еквіваленти	192 300	-	-	192 300
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 690	-	-	8 690
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</i>	0			
Довгострокові та поточні зобов'язання	514 993	-	-	514 993
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	73 041	-	-	73 041
Довгострокові та поточні забезпечення	22 786	-	-	22 786
Активи, що оцінюються за справедливою вартістю	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки	-	-	-	-

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

Основні засоби, що обліковуються за моделлю собівартості	1 185 392	–	–	1 185 392
Активи, справедлива вартість яких розкривається	0			
Довгострокова дебіторська заборгованість	21 037	–	–	21 037
Інші необоротні активи	242	–	–	242
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	150 067	–	–	150 067
Гроші та їх еквіваленти	110 106	–	–	110 106
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 272	–	–	4 272
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається	0			
Довгострокові та поточні зобов'язання	401 649	–	–	401 649
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	59 825	–	–	59 825
Довгострокові та поточні забезпечення	21 676	–	–	21 676

41. Умовні і контрактні зобов'язання

Соціальні зобов'язання

Підприємство підписало зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Підприємство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. У фінансовому плані заплановані такі зобов'язання, оскільки керівництво може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням. За 2025 рік витрати на виплати працівникам склали 1 тис.грн.

Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Підприємство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Підприємства. До тих пір, поки Підприємство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Підприємства.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважається імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Підприємство відповідним чином включало такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний та сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Підприємство у 2025 р. не нараховувало резерв під умовні зобов'язання.

Станом на 31.12.2025 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 38 544 тис. грн. Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років – 106 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань (2024 - відсутні).

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

- відключення боржників від внутрішньобудинкових систем водовідведення та водопостачання;
- направлення боржникам листів-попереджень та листів-рекомендацій щодо погашення дебіторської заборгованості;
- укладання зі споживачами договорів на розстрочку по сплаті заборгованості та оформлення гарантійних зобов'язань зі споживачами щодо погашення заборгованості за надані послуги;
- проведення інформаційно-роз'яснювальної роботи, щодо необхідності своєчасного здійснення оплат за надані послуги;
- проведення роз'яснювальної роботи щодо оформлення субсидій на послуги водопостачання та водовідведення;

- спільні виходи представників служб реалізації з виконавчою службою по боржникам.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Підприємства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Зобов'язання з фінансової оренди – Підприємство виступає як орендар

Договори фінансової оренди у підприємства відсутні.

Поруки

На звітну дату у Підприємстві відсутні видані поруки.

42. Політика управління ризиками

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

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

Стаття	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	192 300	110 106
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	185 269	150 067
Інша дебіторська заборгованість	8 690	4 272
Інші фінансові інвестиції	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	514 993	401 649
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	73 041	59 825
Довгострокові та поточні забезпечення	22 786	21 676

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків.

Підприємство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів. Оскільки Підприємство здійснює ліцензовану діяльність яка є контрольованою державним регулятором - НКРЕКП та є основним суб'єктом, що надає послуги з водопостачання та водовідведення в м. Вінниця, воно позбавлене можливості впливу на вибір надійних контрагентів та зобов'язане надавати послуги на відведеній території в межах своїх мереж усім зацікавленим споживачам. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємстві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків за надані послуги та інші роботи. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів з використанням механізмів передбачених законодавством та в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом як для підприємства комунального сектору є контроль за розрахунками з населенням, щодо яких у Підприємстві законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними з дебіторськими заборгованостями.

Підприємство не вимагає забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості завдатком. На кожну дату балансу Підприємство створює резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення як торгової, так і іншої дебіторської заборгованостей, які в звітності надаються за вирахуванням таких резервів. Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе реструктуризовану заборгованість, а також фінансові активи, доступні для продажу.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Керівництво Підприємства вважає, що процентний ризик є несуттєвим, тому що Підприємство немає боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься через зміни курсів обміну валют.

Відповідно до МСФЗ 7 валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, щодо нефункціональних валют, у яких Підприємство має фінансові інструменти.

На звітну дату Підприємство має зобов'язання, номіновані у валюту відмінну від функціональної. В рамках реалізації спільного з Міжнародним банком реконструкції та розвитку проекту "Другий проект розвитку міської інфраструктури" укладено Субкредитні угоди на проведення комплексної модернізації систем водопостачання та водовідведення м. Вінниці.

На звітну дату Підприємство не володіло інвестиційними цінними паперами.

Ризик ліквідності

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

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Підприємства є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Ризик концентрації бізнесу

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

Управління капіталом

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

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

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

Стаття	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові та поточні зобов'язання	514 993	401 649
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	73 041	59 825
Поточні забезпечення	22 786	21 676
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	-192 300	-110 106

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

Чисті позикові кошти	418 520	373 044
Власний капітал	575 253	495 926
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	72,75%	75,22%

43. Політична та економічна ситуація в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Впродовж 2025 р. суспільно-політична та соціально-економічна ситуація в Україні формувалася під впливом воєнного стану.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Долар США	42.3878	42.0390
Євро	49.8565	43.9266

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомості які оцінюють результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємство у звітному періоді.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Згідно з Постановами НКРЕКП Підприємство повинне виконувати інвестиційні програми, спрямовані на заміну, ремонт і модернізацію основних засобів. Щорічні витрати по інвестиційній програмі регулюються окремими постановами НКРЕКП.

Інвестиційна програма КП "Вінницяоблводоканал" на 2025 рік погоджена рішенням 67 сесії 8 скликання Вінницької обласної Ради № 1134 від 30.05.2025 року у сумі 186573,78 тис грн. У 2025 році профінансовано:

Заходи інвестиційної програми підприємства на 2025 рік на суму 82 096,86 тис. грн в тому числі:

-за рахунок амортизації – **19 744,45 тис. грн.**

-виробничі інвестиції з прибутку для погашення запозичень (кредитів, позик) – **4 837,43 тис. грн.**

-позичкові кошти, що підлягають поверненню – **57 514,98 тис. грн.**

44. Події після звітної дати

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Підприємство повинно було розкрити в цьому фінансовому звіті. Свою діяльність Підприємство здійснює в Україні.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму.

Статтю 1 Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-ІХ "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", у зв'язку з військовою агресією російської федерації, в Україні введено воєнний стан з 24 лютого 2022 року.

Підприємство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які воно не може впливати.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Підприємства склали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Підприємство не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності (значну втрату активів) й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

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

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з війною в країні, Підприємство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у 2025 році. В теперішній час Підприємство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. На разі управлінський персонал Підприємства оцінює додаткові ризики та їх можливий вплив на безперервність діяльності Підприємства, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.



Головний бухгалтер

Алла ЛИСАК