

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Підприємство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. Аналіз впливу
Підприємство провело аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, підприємство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

4.4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Підприємство ця правка не зачіпає

1. Назва нового МСФЗ
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).
2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.
3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2026 року.
4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Підприємство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. Аналіз впливу
Підприємство провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

4.5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»

1. Назва нового МСФЗ
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».
2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:
 - Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
 - Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
 - Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівняльності фінансової звітності між компаніями.
 - Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
 - Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.
3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2027 року.
4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ
Підприємство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.
5. Аналіз впливу
Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:
 - Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
 - Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

- Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Підприємство розробило план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
3. Навчання відповідального персоналу.
4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Підприємство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладасе всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

4.6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

Підприємство зміни не зачіпають (компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності)

- Назва нового МСФЗ
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».
- Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці
Підприємство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику Підприємства.
- Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ
1 січня 2027 року.
- Дата, на яку Підприємство планує вперше застосувати МСФЗ
Не застосовується, оскільки Підприємство не підпадає під дію МСФЗ 19.
- Аналіз впливу
Підприємство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим Підприємство не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

4.7. Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
 - Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: квітень 2024
6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року

о Дата вилуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі. Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності Комунального підприємства «Ковельводоканал» Ковельської міської ради

5.1. Нематеріальні активи (рядок 1000 Балансу)

Показники фінансової звітності щодо нематеріальних активів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку. Рух нематеріальних активів станом на 31.12.2024 року характеризується наступними даними.

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.24р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 31.03.25р.	Знос
Інші нематеріальні активи	1049	10	50	12	1009	383
РАЗОМ	1049	10	50	12	1009	383

Інформація щодо справедливої вартості нематеріальних активів

Для оцінки вартості нематеріальних активів Підприємство застосовує модель обліку за первісною собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності, собівартості. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

5.2. Основні засоби (рядок 1010 Балансу)

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджені документально. Рух основних засобів станом на 31.04.2025р. характеризується наступними даними.

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.24р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.03.25р.	Знос (тис. грн.)
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	79095	4211		697	83306	29554
Машини та обладнання	47388	630		1283	48018	18008
Транспортні засоби	19008			306	19008	4145
Інструменти, прилади, інвентар	154			1	154	134
Тимчасові споруди	38				38	38
Багаторічні	54				54	54

Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.24р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 31.03.25р.	Знос
насаджень						
Незавершені капітальні інвестиції	22688	4916	4221		23383	
РАЗОМ	168425	9757	4221	2287	173961	51933

Об'єкти ОЗ, що тимчасово не використовуються (знаходяться на консервації, реконструкції тощо) відсутні

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Підприємство застосовує модель обліку за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Підприємство має основні засоби з нульовою вартістю станом на 31.12.2024р. – 12437,0 тис. грн та станом на 31.03.2025р. - 12437,0 тис.грн.

До них відносяться наступні ОЗ, які використовуються в господарській діяльності: транспортні засоби - 647,0 тис. грн., будівлі та споруди, передавальні пристрої - 6078,0 тис. грн., машини та обладнання, інструменти, прилади, інвентар - 5712,0 тис. гривень.

Основні засоби, надані в оренду відсутні. Згідно договору оренди №730-469/24 від 01.11.2024 отримано частину першого поверху нежитлового приміщення загальною площею 77,2кв.м що знаходиться адресою Волинська обл., м.Ковель, вул. Степана Бандери, буд.9. Орендна плата за майно комунальної власності встановлено згідно рішення №55/17 від 24.10.2024 Ковельської міської ради.

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Станом на 31.03.2025р., у Підприємства є основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань. У заставі перебувають— автомобіль марки KRASZ., 2019 року випуску, колір сірий, реєстраційний номер AC9823EX, балансовою вартістю 403,7тис. грн., автомобіль марки СБМ, комерційний опис КО-503 IBK-12,2021 року випуску, колір синій, реєстраційний номер AC6291HA, балансовою вартістю 2617,2 тис.грн. по кредитному договору №417/2022/ВолОД-МСБ-ВКУІ від 26.04.2022. (відновлювальна кредитна лінія)

- насос з дизельним приводом для перекачування стічних вод, модель BA150KS D285 у комплекті з причіпом балансовою вартістю 4717,4 тис.грн по кредитному договору №1154/2024 ВолОД-МСБ від 17.09.2024 року;
- спеціалізований вантажний самоскид з краном маніпулятором, реєстраційний номер AC1623 HP, 2024 року випуску, первісною вартістю 5550,0тис.грн по кредитному договору №1304/2024 ВолОД-МСБ від 15.10.2024 року;
- спеціальна вантажна цистерна асенізаційна автомобіля СБМ КО-503 В-25, 2024 року випуску, первісною балансовою вартістю 3350,0тис.грн по кредитному договору №1500/2024/ВолОД-МСБ від 26.11.2024 року;

Станом на 31.03.25 року заборгованість по позиках складає 11937,0тис.грн в т.ч.

Довгострокові кредити (2026-2029 рр) 9075,0 тис. грн

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (2025)

2862,0 тис. грн

5.3.Запаси (рядок 1100 Балансу)

Станом на 31.03.2025р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

Види запасів	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2024р.	Залишок на 31.03.25р.
Матеріали		
Тара і тарні матеріали	4611	4790
Паливо		
Запчастини	1610	1722
Інші матеріали	44	39
Разом	16	20
	6281	6571

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила -10086 тис. грн., що відображено в ряд.2500 Ф№2 «Звіт про фінансові результати» Станом на 31.12.2024 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Резерв на знецінення запасів не створювався в зв'язку з відсутністю необхідності.

5.4.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги. (рядок 1125 Балансу)

У статті "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги" відображається заборгованість покупців або замовників за реалізовані їм послуги централізованого водопостачання та водовідведення, скоригована на резерв сумнівних боргів.

Станом на 31.12.2024р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

Види	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.2024р.	Залишок на 31.03.25р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	11348	15750
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	545	1077
Бюджетні організації	122	142
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	(1424)	(1424)
Разом	10591	15045

Основними категоріями споживачів Підприємства є наступні:

- населення;
- юридичні особи (промислові організації та установи);
- бюджетні установи та організації;

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення належить споживачу - населення.

Забезпечення знецінення дебіторської заборгованості

Підприємство проводить нарахування суми забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості згідно вимог облікової політики з застосуванням матриць резервування. Формування резерву проводиться окремо для дебіторів категорії «населення» – з застосуванням коефіцієнту знецінення, який розраховується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

Для дебіторів категорії «юридичні особи» –, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів. За 1 квартал 2025 рік забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості по населенню та підприємствах не нараховувалося.

Так, станом на 31.03.2025р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить 1424 тис.грн:

«населення» –	1306,0 тис. грн.
«юридичні особи» -	118,0 тис. грн.

5.5. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

Назва заборгованості	(тис. грн.)	
	Залишок на 31.12.24р.	Залишок на 31.03.25р.
Інша поточна	168	295
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	0	0
Разом:	168	295

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість - попередня

оплата за послуги зв'язку, інтернету, матеріали.

5.6. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

Назва заборгованості	Залишок 31.12.24р.	на	Залишок 31.03.25р.	на
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 5.4)		1424		1424
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 5.5)		00		00
Разом резерв під знецінення		1424		1424

5.7. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумам, вказаним у Балансі на 31.03.2025р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2024р.	Залишок на 31.03.2025р.
Каса підприємства в національній валюті	-	-
Поточні рахунки	20197	12317
Разом	20197	12317

Станом на 31.03.2025 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 березня 2025 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АКБ "Приватбанк" та АТ «Укргазбанк». Залишок коштів станом на 31.12.2024 року в ПАТ КБ «Приватбанк» - 9,0 тис.грн, АТ «Укргазбанк» -20188,0 тис.грн. Станом на 31.03.2025 залишки складають ПАТ КБ «Приватбанк» -26 тис.грн, АТ «Укргазбанк» -12291,0 тис.грн.

5.8. Інші оборотні активи (рядок 1190 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2024р.	Залишок на 31.03.2025р.
ПДВ	1544	336,0
Невідшкодовані лікарняні за грудень місяць	38	29
Всього	1582	365,0

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість (нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню) або виходячи із суми наданих послуг(відвантаження товарів). На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

Тимчасові податкові різниці з податку на додану вартість станом на 31 березня 2025р. утворюються у результаті використання Підприємством касового методу нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість.

5.9. Власний капітал (р.1400-1495 ф. №1 «Баланс»)

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

Назва статті	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.03.2025р.	(тис. грн.) Рядки ф. № 1 «Баланс»
Зареєстрований капітал	118875	126213	1400
В т. ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу			1401
Додатковий капітал	3582	1823	1410
Непокритий збиток	(1417)	(1031)	1420
Неоплачений капітал	(972)	(2972)	1425
Всього	105512	124033	1495

Статутний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.03.2023р. у сумі 126213 тис. грн. За 1 квартал 2025рік статутний капітал збільшено на 7338,0тис.грн згідно Рішень Ковельської міської ради №46/57 від 22.02.2024р., №52/9 від 25.07.2024 р., №54/14 від 26.09.2024р в т.ч. на виділені з міського бюджету кошти в сумі 5000,0тис.грн на реконструкцію об'єктів та безкоштовно отримані вуличні мережі водопостачання та водовідведення в сумі 2338 тис. грн

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена (вартість отриманих Підприємством основних засобів - генератори) благодійна допомога з метою ведення господарської діяльності, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства.

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів, в 1 кварталі 2025р. ця сума складала 123 тис.грн. Протягом 1 кварталу 2025 року згідно рішення Ковельської міської ради №46/57- водопровідні та каналізаційні мережі вартістю 2338 тис.грн, що обліковувалися в складі додаткового капіталі, внесені до Статутного капіталу підприємства та отримано 2 дизельгенератори балансовою вартістю 630тис.грн згідно рішень №61/7 від 27.03.2025 року Ковельської міської ради.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

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

Непокриті збитки Підприємства станом на 31.12.2024 року склали 1417,0тис. грн. За 1 квартал 2025 року Підприємством було отримано чисті прибутки у сумі 391,0 тис. гривень. Всього збитки складають 1031,0 тис.грн.

Виплата дивідендів(частини чистого прибутку власнику- ОМС)

Виплата дивідендів (частини чистого прибутку) власнику Підприємства відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку в об'ємах визначених Рішення Ковельської міської ради № 46/5 від 27.12.2018 року.

Дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли підприємство має прибуток і зобов'язано нараховувати дивіденди. За звітний період Підприємством здійснено виплати дивідендів власнику в сумі 5,0 тис.грн.

5.10.Довгострокові зобов'язання (р.1510 та 1515 ф. №1 «Баланс»)

В р. 1510 ф. №1 «Баланс» відображені довгострокові кредити в сумі 9075,0 тис.грн, що отримані в АТ Укргазбанк, по кредитних договорах №1154/2024ВолОД-МСБ від 17.09.2024, №1304/2024ВолОД-МСБ від 15/10/2024, №1500/2024ВолОД-МСБ від 26.11.2024 і будуть погашені в 2026-2029рр.

В р.1515 ф.№1 «Баланс» відображена вартість генераторів, що отримані безкоштовно, як благодійна допомога в сумі 2569,0 тис. грн ,що будуть амортизуватися після 2025 року, отриманих від UNICEF.

5.11.Поточні зобов'язання і забезпечення (р.1600-1695 ф.№1 «Баланс»)

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання, за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 31.12.24р. (гр.3)	Станом на 31.03.25р.(гр.4)
Короткострокові кредити	1600		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	3716	2862
за товари, роботи, послуги	1615	13987	8588
розрахунками з бюджетом	1620	1570	1985
розрахунками зі страхування	1625	350	442
розрахунками з оплати праці	1630	1320	1644
за одержаними авансами	1635	1199	1044
Поточні забезпечення	1660	4941	5047
Доходи майбутніх періодів	1665	287	215
Інші поточні зобов'язання	1690		
Всього поточних зобов'язань	1695	26770	21827

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 218 осіб

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам Колективним договором не встановлено. Сума по рядку 1630 гр.4 ф. № 1 «Баланс» складає 1644 ,0 тис.грн. – заробітна плата працівників підприємства за другу половину березня 2025 року.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат. Сума складає по р.1625 гр.4 ф. №1 «Баланс» 442,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Підприємству аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові установи та організації;
- комунально-побутові організації;

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з підприємствами. Сума поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами складає 1044,0 тис.грн (р.1635 гр.4 ф.№1 «Баланс»).

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів).

Підприємство формувало резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Забезпечення використовувати для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Протягом 1 кварталу 2025 року було створено забезпечень на виплату відпусток в сумі 898 тис. грн використано 792,0 тис. грн, залишок складає 5047,0 тис.грн (р.1660 гр.4 ф.№1 «Баланс»).

Забезпечення під судові витрати. Підприємство переглядало невирішені судові справи,слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату,щоб оцінити потребу у створенні резервів для відображення їх у своїй фінансовій звітності. Протягом 1 кварталу 2025 року забезпечення на судові витрати не створювалися.

Доходи майбутніх періодів

Відображено отримані безкоштовно дизельгенератори від благодійної організації в сумі 215,0 тис. грн, амортизація яких буде здійснена в 2025р.(р. 1665 гр.4 ф. №1 «Баланс»)

5.12. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 2024 рік склали:

Види доходів	1 кв.2024р.	Питома вага у %%-х	(тис. грн.)	
			1 кв.2025р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	22005	98,4	28251	97,6
Інші операційні доходи	315	1,4	579	2,0
Інші доходи	50	0,2	123	0,4
Разом доходи	22370	100	28953	100

Перелік доходів по їх видах:

Доходи	(тис. грн.)	
	1 кв.2024р.	1 кв. 2025р.
Забір, очищення та постачання води	7494	10155
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	12838	14937
Плата за абонентське обслуговування	762	926
Виконання робіт-повідка, пломбування, приєднання мереж	711	877
Відшкодування різниці в тарифах		1356
Всього	22005	28251
дохід від штрафів за понаднормативних забруднень	35	107
дохід від одержаних штрафів, пені (самовільне підключення)	29	86
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів	19	1

(металобрухт)		
Дохід від списання відсотків по кредиту 5-7-9	65	57
Відсотки банку за розміщення коштів на депозитному рахунку	130	276
Інші доходи	37	52
ВСЬОГО Інші операційні доходи	315	579
доходи від нарахування амортизації по безоплатно отриманих основних засобах	50	123
ВСЬОГО Інші доходи	50	123
Разом доходи	22370	28953

5.13. Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення на 2024 рік формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету міністрів України «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги» від 01.06.2011р. № 869 (в редакції постанови КМУ від 03.04.2019р. № 291), Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018р. № 239

Відповідно до рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.12.2023 р. № 411 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення» на період з 01 січня до 31 грудня 2024 року комунальному підприємству «Ковельводоканал» Ковельської міської ради встановлені економічно обґрунтовані тарифи:

на централізоване водопостачання – 19,75 грн/м³, без ПДВ;

на централізоване водовідведення – 28,55 грн/м³, без ПДВ.

Для потреб населення протягом дії воєнного стану, прийняте рішення застосовувати тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення затверджені рішенням виконавчого комітету Ковельської міської ради від 08.12.2022 № 362 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення», а саме:

на централізоване водопостачання – 16,55 грн/м³, без ПДВ;

на централізоване водовідведення – 24,70 грн/м³, без ПДВ.

Різниця між розмірами затверджених тарифів відшкодовується за рахунок різниці в тарифах з міського бюджету згідно чинного законодавства. Рішення набуло чинності з 01 січня 2024 року. З міського бюджету відшкодовано Підприємству в 2024 році різницю в тарифах в сумі 8,0 млн. грн.

5.14. Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

Статті	(тис. грн.)	
	1 кв. 2024р.	1 кв. 2025р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21323	24513
Адміністративні витрати	2337	2354
Витрати на збут	620	629
Інші операційні витрати	143	620
Фінансові витрати	76	245
Разом витрати	24499	28361