

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

	1 кв.2024	1 кв.2025 (тис. грн.)
Матеріальні витрати	8958	10086
Витрати на оплату праці	8520	9858
Відрахування на соціальні заходи	1819	2128
Амортизація	2081	2299
Інші операційні витрати	3045	3745
Разом	24423	28116

Витрати визнавались витратами звітної періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності.

В 2023-2024 роках Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

Назва статті	1 кв.2024р.	1 кв.2025р.
Розрахунки за заробітною платою	1407	1363
Інші розрахунки	13	65
Розрахунки за соціальним страхуванням	297	309
Паливо	58	57
Амортизація	39	47
Матеріали	62	7
Запасні частини	4	1
Відрядження/добові	12	20
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	6	
Активна електроенергія	46	53
Інші	393	432
Разом	2327	2354

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

Назва статті	1 кв. 2024р.	1 кв.2025р.
Розрахунки за заробітною платою	376	343
Інші розрахунки/відпустки	47	33
Розрахунки за соціальним страхуванням	83	75
Амортизація	2	3
Матеріали/МШП	5	1
Платежі с/кас	9	84
Інші	98	90
Разом	274	629

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

Назва статті	(тис. грн.)	
	І кв. 2024р.	І кв. 2025р.
Ритуальні послуги	5	19
Інші	24	30
Матеріали	6	-
Штрафи, пені сплачені	29	489
Резерв сумнівних боргів нарахований		
Понаднормативні втрати ПДВ, штрафи	27	54
Соц.культ.сфера	58	28
Разом	143	620

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97) на підприємстві відсутні.

5.15. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. За підсумками господарської діяльності І квартал 2025 року прибутки складають 592,0 тис. грн. Витрати з податку на прибуток склали 201,0 тис. грн. Чистий прибуток 391,0 тис. грн. Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2024 складають 256,0 тис. грн. на 31.03.2025 року складають 256 тис. грн. . І кварталі 2025 року не нараховувалися

5.16. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Пов'язаними сторонами Підприємства є Ковельська міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Ковельської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися в 2024 році з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	тис. грн.	
	Первісна вартість станом на 31.12.2024р.	Первісна вартість станом на 31.03.2025 р.
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	315	786,0
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.		

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами.

Назва пов'язаної сторони	тис. грн.	
	Первісна вартість станом на 31.12.2024 р.	Первісна вартість станом на 31.03.2025 р.
РЖКП№1	-	-
ПТМ «Ковельтепло»	315	731
КП Добробут		-

Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами.			тис. грн.
Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 31.12.2024 р.	Первісна вартість станом на 31.03.2025 р.	
РЖКП №1	2,0	3	
КП Добробут			

Дебіторська заборгованість станом на 31.03.2024 року ПТМ «Ковельтепло» за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 786,0 тис. грн. погашена в квітні 2025 року, кредиторська заборгованість РЖКП №1 - 3,0 тис. грн за вивіз сміття погашена в квітні 2025 року

Загальний обсяг наданих Підприємством пов'язаним сторонам товарів та послуг у звітному періоді складає 2054 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємству у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 1537,0 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Ковельською міською радою було передано підприємству на поповнення статутного фонду згідно Рішення №60/22 від 27.02.2025 року водопровідні мережі по вул. Черняхівського, Довбуша, О.Пчілки, господарсько-фекальна каналізація по вул. Винниченка, Павлова, Черняхівського, П.Мирного, Брестська, 137-А загальною вартістю 2338573,0 тис. грн та отримано з місцевого бюджету кошти в сумі 5000,0 тис. грн на об'єкт «Реконструкція самопливного каналізаційного каналізаційного колектора по вул. П.Литвинюка в м.Ковелі Волинської області»

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки у звітному періоді різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Підприємство не здійснювало перерахунок амортизованої вартості, із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Проте в I кварталі 2024 році резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами Підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, в т.ч.	тис. грн	
	1 кв. 2024	1 кв. 2025
заробітна плата та інші заохочення	381	184
нарахування на заробітну плату	55	40
Всього	436	224

Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2024 – 9,0 тис. грн на 31.03.2025р - 164,0 тис. грн

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість також являється короткостроковою.

5.17. Події після звітного періоду

На дату формування звітності триває російсько-українська війна, яка є негативною подією для всіх підприємств України, яка впливає на діяльність Підприємства. Комунальне підприємство «Ковельводоканал» Ковельської міської ради є підприємством життєзабезпечення інфраструктури

міста і відноситься до об'єктів критичної інфраструктури і в період військової агресії стало одним з міст України, яке приймає біженців з усієї країни та виконує всі необхідні вимоги для безперервної діяльності Підприємства.

Підприємство опинилось в нестабільному середовищі створеному військовою агресією росії, що впливає на економічну складову діяльності підприємства.

В наслідок існуючої невизначеності на момент підписання цієї звітності, керівництво підприємства не може достовірно оцінити весь майбутній вплив цих подій на його діяльність та майбутню фінансову звітність. Проте керівництво проводить всі можливі заходи для безперервного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення населенню міста. Більш детальний опис подій пов'язаних з воєнним станом описано в примітці «Безперервність діяльності».

5.18. Умовні та контрактні зобов'язання

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 не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31.03.2025 р. заборгованість споживачів – фізичних осіб, більше 3-х років, складає 1644,0 тис. грн. 59 чол.

Заборгованість споживачів – юридичних осіб, більш 3-х років складає - 108 тис. грн.

Станом на 31 березня 2025 року Підприємством не нараховувались умовні зобов'язання у складі інших поточних зобов'язань.

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

- відключення боржників від внутрішньо-будинкових 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 оплати 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.

Зобов'язання з фінансової оренди відсутні.

Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фінансової служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для

конфліктних ситуацій.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

Керівництво Підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нараховувало всі відповідні податки у відповідності до чинного законодавства. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

6. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування поточної діяльності Підприємства.

Підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

В процесі своєї діяльності Підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

6.1. Політика управління ризиками

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

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

	31.03.2025	31.12.2024
	тис.грн.	тис.грн.
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	27657	30956
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12317	20197
Інша дебіторська заборгованість	15045	10591
Інші фінансові інвестиції	295	168
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові та поточні зобов'язання	33471	38414
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	18792	18287
	9632	15186
Довгострокові та поточні забезпечення	5047	4941

6.2. Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків

споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про житлово – комунальні послуги, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємства аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

6.3. Кредитний ризик.

Найвишого кредитного ризику Підприємство зазнає з торгової дебіторської заборгованості за послуги з водопостачання та водовідведення. Вказаний ризик періодично оцінюється. Станом на 31.03.2025 року підприємством створено резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості у сумі 1424 тис. грн.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є населення, щодо якого у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно якого проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами. За виключенням такого сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Ризик концентрації бізнесу

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

Управління капіталом

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

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

6.4. Співвідношення позикових і власного капіталу на звітну дату представлено наступним чином:

	<u>31.03.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Довгострокові та поточні зобов'язання	18792	18287
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	9632	15186
Поточні забезпечення	5047	4941
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(12317)	(20197)
Чисті позикові кошти	21154	18217
Власний капітал	124033	120068
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	17,1	15,2

Фінансова стійкість – це стан майна підприємства, що гарантує йому платоспроможність. Фінансова стійкість підприємства передбачає, що ресурси, вкладені в підприємницьку діяльність, повинні окупитись за рахунок грошових надходжень від господарювання, а отриманий прибуток забезпечувати самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх залучених джерел формування активів. Фінансові активи підприємства станом на 31.03.2025 року в порівнянні з 31.12.2024 роком

зменшилися на 3299,0 тис.грн, а саме:

- гроші та еквіваленти зменшил.
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги зрос.
- інша поточна заборгованість зросл.

-7880 тис.грн

4454 тис.грн

127 тис.грн

Чисті позикові кошти за вирахуванням грошей та їх еквівалентів зросли
торговельна та інша кредиторська заборгованість зменш

2937 тис.грн,

- 5554 тис.грн

Власний капітал зріс

3965 тис.грн

Крім того, за підсумками 1 кварталу 2025 року на виконання інвестиційної програми використано кошти в сумі 1317,0 тис.грн.

Отже, керівництво підприємства проводить всі можливі заходи для постійного підтримання наявності грошових коштів, збільшення власного капіталу та забезпечення безперебійного якісного надання послуг централізованого водопостачання та водовідведення.

Фінансова звітність підприємства за 1 квартал 2025 рік затверджена 28 квітня 2025 року.

Директор



Юрій РИБАЧОК

Головний бухгалтер

Лаз

Валентина ЛАЗАРЧУК