

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом. У такому випадку ПДВ визнавати як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

Дебіторську і кредиторську заборгованість відображати з урахуванням суми ПДВ. Чисту суму податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включати до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

### **3.14.Визнання доходів**

Доходи підприємства поділяти на доходи від основної діяльності і доходи від іншої діяльності.

Доходи і витрати включати до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображати в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображати в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів. Собівартість реалізованих послуг, товарів (робіт) відображаються одночасно з визнанням відповідного доходу.

Підприємству визнавати виручку (дохід) за договорами з покупцями, відображаючи передачу обіцяних послуг покупцю, тобто, передачу контролю над цими послугами (товарами, роботами) в сумі, що відображає відшкодування, яке підприємство розраховує отримати в обмін на послуги (товари, роботи).

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

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

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

### **3.15.Визнання витрат**

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

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображати 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 вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

### **3.16.Фінансова звітність за сегментами**

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.

Розкриття інформації за операційними сегментами проводити у формі звіту «Додаток до приміток річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

### **3.17.Зміни 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.

### 3.18. Події після звітного періоду

Події, що відбулися після останнього дня звітного періоду до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

### 3.19. 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 визначені, чи є підприємство пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

## 4. Нові МСФЗ, що будуть застосовуватися в 2025р. та пізніше.

### 4.1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)

Підприємство ця правка не зачіпає

1. Назва нового МСФЗ  
Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».
2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці  
Уточнення підходів до оцінки валют, які є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.
3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ  
1 січня 2025 року.
4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ  
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.

Аналіз впливу

Оскільки Підприємство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.

Підприємство не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним

### 4.2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Підприємство ця правка не зачіпає

1. Назва нового МСФЗ  
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».
2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці  
Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.
3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ  
1 січня 2026 року.
4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ  
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. Аналіз впливу  
Підприємство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства. Підприємство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

### 4.3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11



1. Назва нового МСФЗ  
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).
2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці  
Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.
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 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 порівнянності 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 докладає 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
  - Дата випуску: 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 30.09.2025 року характеризується наступними даними.

| Групи нематеріальних активів | Первісна вартість на 31.12.24р. | Надійшло  | Вибуло    | Нараховано амортизації | Первісна вартість на 30.09.25р. | Знос       |
|------------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|------------------------|---------------------------------|------------|
| Інші нематеріальні активи    | 1049                            | 38        | 50        | 41                     | 1037                            | 412        |
| <b>РАЗОМ</b>                 | <b>1049</b>                     | <b>38</b> | <b>50</b> | <b>41</b>              | <b>1037</b>                     | <b>412</b> |

#### 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 30.09.2025р. характеризується наступними даними.

| (тис. грн.)                               |                                |                 |               |                               |                                 |       |
|-------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|-------|
| Група основних засобів                    | Первісна вартість на 31.12.24р | Надійшло за рік | Вибуло за рік | Нараховано амортизації за рік | Первісна вартість на 30.09.25р. | Знос  |
| Будівлі, споруди та передавальні пристрої | 79095                          | 8006            |               | 2133                          | 87101                           | 30990 |
| Машини та обладнання                      | 47388                          | 1173            |               | 3875                          | 48561                           | 20600 |
| Транспортні засоби                        | 19008                          |                 |               | 918                           | 19008                           | 4757  |

| Група основних засобів            | Первісна вартість на 31.12.24р | Надійшло за рік | Вибуло за рік | Нараховано амортизації за рік | Первісна вартість на 30.09.25р. | Знос         |
|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------|
| Інструменти, прилади, інвентар    | 154                            | 51              |               | 4                             | 205                             | 137          |
| Тимчасові споруди                 | 38                             |                 |               |                               | 38                              | 38           |
| Багаторічні насадження            | 54                             | 29              |               | 29                            | 83                              | 83           |
| Незавершені капітальні інвестиції | 22688                          | 9259            | 4843          |                               | 27104                           |              |
| <b>РАЗОМ</b>                      | <b>168425</b>                  | <b>18548</b>    | <b>4843</b>   | <b>6959</b>                   | <b>182100</b>                   | <b>56605</b> |

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 30.09.2025р. – 12941,0 тис. грн.

До них відносяться наступні ОЗ, які використовуються в господарській діяльності: транспортні засоби - 647,0 тис. грн., будівлі та споруди, передавальні пристрої - 6108,0 тис. грн., машини та обладнання, інструменти, прилади, інвентар 6186,0 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 77,2 кв.м що знаходиться за 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 30.09.2025р., 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 403,7 тис. грн., автомобіль марки СБМ, комерційний опис КО-503 ІВК-12, 2021 року випуску, колір синій, реєстраційний номер AC6291HA, балансовою вартістю 2617,2 тис. грн. по кредитному договору №417/2022/ВолОД-МСБ-ВКУ 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 5550,0 тис. 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 3350,0 тис. грн по кредитному договору №1500/2024/ВолОД-МСБ від 26.11.2024 року;

Станом на 30.09.25 року заборгованість по позиках складає 11383,0 тис. грн в т.ч.

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

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (2025) 1754,0 тис. грн

#### 5.3. Запаси (рядок 1100 Балансу)

Станом на 30.09.2025р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)



| Види запасів           | Залишок на 31.12.2024р. | Залишок на 30.09.25р. |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Матеріали              | 4611                    | 5363                  |
| Тара і тарні матеріали |                         |                       |
| Паливо                 | 1610                    | 1471                  |
| Запчастини             | 44                      | 36                    |
| Інші матеріали         | 16                      | 21                    |
| <b>Разом</b>           | <b>6281</b>             | <b>6891</b>           |

#### 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-29296 тис. грн., що відображено в ряд.2500 Ф№2«Звіт про фінансові результати» Станом на 30.09.2025 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 30.09.2025р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

| Види                                                                          | (тис. грн.)             |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                                                               | Залишок на 31.12.2024р. | Залишок на 30.09.25р. |
| Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках | 11348                   | 14671                 |
| Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи                  | 545                     | 493                   |
| Бюджетні організації                                                          | 122                     | 933                   |
| Резерв під знецінення дебіторської заборгованості                             | (1424)                  | (1424)                |
| <b>Разом</b>                                                                  | <b>10591</b>            | <b>14673</b>          |

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 9 місяців 2025 року забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості по населенню та підприємствах не нараховувалося.

Так, станом на 30.09.2025р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить 1424,0 тис.грн:

«населення» –

1306,0 тис. грн.

**5.5. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)**

(тис. грн.)

| Назва заборгованості                                   | Залишок на 31.12.24р. | Залишок на 30.09.25р. |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Інша поточна                                           | 168                   | 262                   |
| Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості | 0                     | 0                     |
| <b>Разом:</b>                                          | <b>168</b>            | <b>262</b>            |

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 на 31.12.24р. | Залишок на 30.09.25р. |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 5.4) | 1424                  | 1424                  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 5.5)                          | 00                    | 00                    |
| <b>Разом резерв під знецінення</b>                                              | <b>1424</b>           | <b>1424</b>           |

**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 30.09.2025р.

(тис. грн.)

| Назва заборгованості                    | Залишок на 31.12.2024р. | Залишок на 30.09.2025р. |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Каса підприємства в національній валюті | -                       | -                       |
| Поточні рахунки                         | 20197                   | 17044                   |
| <b>Разом</b>                            | <b>20197</b>            | <b>17044</b>            |

Станом на 30.09.2025 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2024 року та 30 вересня 2025 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АТ КБ «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 30.09.2025 залишки складають ПАТ КБ «Приватбанк» - 124 тис.грн АТ «Укргазбанк» - 16839,0 тис.грн., ГУК у Волинській обл.-81 тис.грн.

**5.8. Інші оборотні активи (рядок 1190 Балансу)**

(тис. грн.)

| Назва заборгованості                       | Залишок на 31.12.2024р. | Залишок на 30.09.2025р. |
|--------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ПДВ                                        | 1544                    |                         |
| Невідшкодовані лікарняні за червень місяць | 38                      | 42                      |
| <b>Всього</b>                              | <b>1582</b>             | <b>42</b>               |



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 30 вересня 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:

| (тис. грн.)                                             |                        |                        |                       |
|---------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Назва статті                                            | Станом на 31.12.2024р. | Станом на 30.09.2025р. | Рядки ф. № 1 «Баланс» |
| Зареєстрований капітал                                  | 118875                 | 131254                 | 1400                  |
| В т. ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу |                        | 3188,00                | 1401                  |
| Додатковий капітал                                      | 3582                   | 5477                   | 1410                  |
| Непокритий збиток                                       | (1417)                 | 48                     | 1420                  |
| Неоплачений капітал                                     | (972)                  | (2628)                 | 1425                  |
| Всього                                                  | 120068                 | 134151                 | 1495                  |

#### **Статутний капітал**

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 30.09.2025р. у сумі 128066 тис. грн. За 9 місяців 2025 рік статутний капітал збільшено на 9192,0 тис.грн згідно Рішень Ковельської міської ради №60/22 від 27.02.2025р.,№65/11 від 26.06.2025 р., в т.ч. на виділені з міського бюджету кошти в сумі 6854,0 тис. грн на реконструкцію об'єктів та безкоштовно отримані вуличні мережі водопостачання та водовідведення в сумі 2338,0 тис. грн . крім того внески до незареєстрованого статутного капіталу 3188,00 тис.грн – виділені кошти з міського бюджету.

#### **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, за 9 місяців 2025р. ця сума склала 259 тис. грн. Протягом 9-ти місяців 2025 року згідно рішення Ковельської міської ради №60/22– водопровідні та каналізаційні мережі вартістю 2338,0 тис. грн, що обліковувалися в складі додаткового капіталі, внесено до Статутного капіталу підприємства та отримано 2 дизельгенератори балансовою вартістю 630,0 тис.грн згідно рішень №61/7 від 27.03.2025року Ковельської міської ради та прийнято згідно рішення №50 від 13.02.2025 Ковельської міської ради в липні прийнято каналізаційні мережі по вул.Т.Боровця в сумі 3862,0 тис.грн

#### **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 9 місяців 2025 року Підприємством було отримано чисті прибутки у сумі 1491,0 тис. гривень. Всього прибутки складають 48,0 тис.грн

#### **Виплата дивідендів(частини чистого прибутку власнику- ОМС)**

Виплата дивідендів (частини чистого прибутку) власнику Підприємства відображається як