

збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

3.10. Капітал у дооцінках

В капіталі у дооцінках або в резерві переоцінки відображається приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншого сукупного доходу.

3.11. Додатковий капітал

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

3.12. Нерозподілений прибуток

В нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включаються суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

3.13. Забезпечення

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

- виплату відпусток працівникам;
- інших видів витрат, інших витрат і платежів.

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

Залишок забезпечення переглядається на дату річної фінансової звітності 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 фактичного фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта, який розраховується в січні місяці на весь рік, виходячи із планових показників. При формуванні забезпечення враховується нарахування ЄСВ.

Забезпечення на судові витрати

Підприємство визнає забезпечення під судові витрати тільки у разі:

- існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулих подій;
- відтік економічних вигод, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним,
- отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

3.14. Облік оплати праці

Виплату основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється 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 й відповідна сума заробітної плати.

3.15. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. В витрати з податку на прибуток включаються поточні податки та відстрочене оподаткування та відображається у складі прибутку та збитку.

Поточні витрати з податку на прибуток визначаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток формуються з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподатковуваного прибутку за рік згідно даних Податкової декларації з податку на прибуток Підприємства з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на дату балансу, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за бухгалтерським балансом. Суму відстрочених податків відображаються, як 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.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються Підприємством за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

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

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чисту суму податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

3.16. Визнання доходів

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

Доходи і витрати включаються до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в бухгалтерському обліку та фінансових звітах у тих періодах, до яких вони відносяться. При цьому доходи і витрати відображаються 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.

Підприємство визнає 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 проводиться 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 відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів

3.17. 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 вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

3.18. 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 визначило 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 проводиться у формі звіту «Додаток до приміток річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».

3.19. 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.

3.20. 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.

3.21. 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 підприємство пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

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

4.1. 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 30.06.2026 року характеризується наступними даними.

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.25р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 30.06.26р.	Знос
Інші	1067			29 *	1067	457

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 31.12.25р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 30.06.26р.	Знос
нематеріальні активи						
РАЗОМ	1067			29	1067	457

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. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

4.2. 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 30.06.2026р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)						
Група основних засобів	Первісна вартість на 31.12.25р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 30.06.26р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	122061	4497		1774	126558	33496
Машини та обладнання	50637	3895		2459	54532	24353
Транспортні засоби	19008	62		613	19070	5676
Інструменти, прилади, інвентар	205	56		5	261	146
Тимчасові споруди	38				38	38
Багаторічні насадження	83				83	83
Незавершені капітальні інвестиції	10991	2324	6233		7082	
РАЗОМ	203023	10834	6233	4851	207624	63792

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 31.12.2025р. - 13927,0 тис. грн та станом на 30.06.2026р. - 23084,0 тис.грн.

До них відносяться наступні ОЗ, які використовуються в господарській діяльності: транспортні засоби - 723,0 тис. грн., будівлі та споруди, передавальні пристрої - 14326,0 тис. грн., машини та обладнання, інструменти, прилади, інвентар - 8035,0 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 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 30.06.2026р., у Підприємства є основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань. У заставі перебувають— 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 АС1623 НР, 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;

4.3. Запаси (рядок 1100 Балансу)

Станом на 30.06.2025р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)		
Види запасів	Залишок на 31.12.2025р.	Залишок на 30.06.26р.
Матеріали	9574	7509
Тара і тарні матеріали		
Паливо	3495	2049
Запчастини	67	58
Інші матеріали	27	29
Разом	13163	9645

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 -27501 тис. грн., що відображено в ряд.2500 Ф№2 «Звіт про фінансові результати» Станом на 30.06.2026 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.

4.4. 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 30.06.2026р. дебіторська заборгованість склалися з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

(тис. грн.)		
Види	Залишок на 31.12.2025р.	Залишок на 30.06.26р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	13327	16921
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	188	720
Бюджетні організації		357
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	(1663)	(1663)
Разом	11852	16335

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 I півріччя 2026 року забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості по населенню та по підприємствах не нараховувалося.

Так, станом на 30.06.2026р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить 1663,0 тис.грн:

«населення» –	1545,0 тис. грн.
«юридичні особи» -	118,0 тис. грн.

4.5. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.25р.	Залишок на 30.06.26р.
Інша поточна	250	194
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості	0	0
Разом:	250	245

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість - попередня оплата за послуги зв'язку, інтернету, матеріали.

4.6. Резерви під знецінення

Резерви під знецінення станом на звітні дати представлені наступним чином:

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.25р.	Залишок на 30.06.26р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 5.4)	1663	1663
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 5.5)	00	00
Разом резерв під знецінення	1663	1663

4.7. 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 31.03.2026р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2025р.	Залишок на 30.06.2026р.
Каса підприємства в національній валюті	-	-
Поточні рахунки	10701	7925
Разом	10701	7925

Станом на 30.06.2026 року ніяких обмежень щодо використання грошових коштів не має. Станом на 31 грудня 2025 року кошти були розміщені на поточних рахунках у банках АКБ "Приватбанк" та АТ «Укргазбанк». Залишок коштів станом на 31.12.2025 року в ПАТ КБ «Приватбанк» - 136,0 тис. грн, АТ «Укргазбанк» - 10565,0 тис. грн. Станом на 30.06.2026 кошти розміщені АТ «Укргазбанк» та складають - 7925,0 тис. грн.

4.8. Інші оборотні активи(рядок 1190 Балансу)

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 31.12.2025р.	Залишок на 30.06.2026р.
ПДВ	1732	
Невідшкодовані лікарняні за березень місяць	34	18
Всього	1766	18

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 червня 2026р. утворюються у результаті використання Підприємством касового методу нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість .

4.9. 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 31.12.2025р.	Станом на 30.06.2026р.	Рядки ф. № 1 «Баланс»
Зареєстрований капітал	152718	152718	1400
В т. ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу		3800	1401
Додатковий капітал	2395	2568	1410
Непокритий збиток	(1363)	(6158)	1420
Неоплачений капітал	(100)	(3900)	1425
Всього	153650	149249	1495

Статутний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 30.06.2026р. у сумі 152718 тис. грн. Згідно рішення сесії Ковельської міської ради №76/5 від 26.02.2026 року виділено фінансування в сумі 300,0 тис. грн для придбання електродвигуна на очисні споруди та 3500,0 тис. грн на придбання енергоефективних насосних агрегатів згідно рішення сесії №80/8 від 25.06.2026 року КЕКВ «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання», проте коштів в звітному періоді не отримано, що відображено в звітності ряд.1401 - внески до незареєстрованого статутного капіталу.

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, протягом 2 кварталу 2026 року отримано дизель-генератор вартістю 314,0 тис. грн

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів, в I півріччі 2026р. ця сума складала 28,0 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 31.12.2025 року склали 1363,0 тис. грн. За I півріччя 2026 року Підприємством було отримано збитки у сумі 4795,0 тис. гривень. Всього збитки складають 6158,0 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 не було здійснено виплати дивідендів власнику.

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

Назва заборгованості	Код рядка балансу	Залишок на 31.12.2025р.	Залишок на 30.06.2026р.
Довгострокові кредити банків	1510	6073	6073
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2952	4784
Всього		9025	10857

В р. 1510 ф. №1 «Баланс» відображені довгострокові кредити в сумі 6073,0 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 2027-2029рр.

В р.1515 ф.№1 «Баланс» відображена вартість генераторів, що отримані безкоштовно, як благодійна допомога в сумі 4784,0 тис. грн, що будуть амортизуватися після 2026 року, отриманих від UNICEF.

4.11. 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 31.12.25р. (гр.3)	Станом на 30.06.26р.(гр.4)
Короткострокові кредити	1600		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	2816	1294
за товари, роботи, послуги	1615	6819	3905
розрахунками з бюджетом	1620	1436	3004
розрахунками зі страхування	1625	436	480
розрахунками з оплати праці	1630	1683	1834
за одержаними авансами	1635	1427	1575
Поточні забезпечення	1660	5386	5464
Доходи майбутніх періодів	1665	363	280
Інші поточні зобов'язання	1690		1426
Всього поточних зобов'язань	1695	20366	19262

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

