

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ» КОВЕЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
СТАНOM НА 30 ЧЕРВНЯ 2026 РОКУ**

1. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

1.1. Загальна інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Ковельводоканал» Ковельської міської ради (надалі – Підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади міста Ковеля Волинської області здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Підприємства є Ковельська міська рада. Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» зареєстроване 10.06.1992 року, номер запису 1 197 120 0000 000235. Згідно рішення Ковельської міської ради №35/82 від 30.05.2023 з метою відображення в найменуванні юридичної особи інформації про її організаційно-правову форму, відповідно до ст.25, ч.1ст.59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», керуючись ст.89, 90 Цивільного кодексу України, ст.78 Господарського кодексу України, Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб-підприємців та громадських формувань», змінено назву КОВЕЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ» на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ» КОВЕЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ.

Підприємство є комунальним, унітарним, комерційним і перебуває у власності територіальної громади міста Ковеля в особі Ковельської міської ради (надалі – Власник).

Комунальне унітарне підприємство створене з метою забезпечення безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення споживачам, що входять в зону обслуговування міста Ковеля та прилеглих сіл Ковельської та Дубівської територіальних громад.

Здійснюючи право господарського відання комунальне унітарне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою Ковельської міської ради в установленому порядку.

Звітним періодом для Комунального підприємства «Ковельводоканал» Ковельської міської ради є 1 півріччя 2026 року.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Ковельводоканал» Ковельської міської ради
Скорочене найменування	КП «Ковельводоканал»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	05500871
Місцезнаходження підприємства	45000, Україна, Волинська область, м.Ковель, вул.Геологів,2
Фактична (поштова) адреса	45000, Україна, Волинська область, м.Ковель, вул.Івасюка,13
тел/факс	+380673340749
Дата державної реєстрації	10.06.1992
Індивідуальний податковий номер	055008703063
Перелік засновників	Ковельська міська рада
Банківські реквізити	АБ «Укргазбанк» МФО 320478, розрахунковий рахунок UA783204780000026008212002384
Види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод

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

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АВ №343939 №8 від 02.12.2011	Безстроково	Централізоване водопостачання та	НКРЕКП

року переоформлено Постанова №2601 від 20.10.2015		водовідведення	
№1/3X/49д-26 від 02.01.2026	02.01.2026-02.01.2029	Дозвіл на спеціальне водокористування	Державне агентство водних ресурсів України
№710400000	07.02.2018- необмежений	Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	Головне управління Держпродспоживслужби Волинської облдержадміністрації
Спеціальний дозвіл на користування надрами №5898	16.01.2014- 15.01.2034 р	Видобування підземних вод, придатних для господарсько-питного та технічного використання	Державна служба геології та надр України
№824-25 від 27.05.2025	27.05.2025- 27.05.2030	Придбання, зберігання, використання, знищення прекурсорів (список 2 таблиці IV)	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками

Протягом I півріччя 2026 року КП «Ковельводоканал» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена 28.05.2026 № 79/78. Основними видами діяльності за КВЕД-2010 були:

- 36.00 Забір очищення та постачання води
- 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод

Дата затвердження керівництвом фінансової звітності Підприємства 28 липня 2026р.

Звітним періодом для Комунального підприємства є період з 01.01 2026 р. по 30.06.2026.

Середня кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 214 осіб.

1.2. Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі МСФЗ) видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, в редакції чинній на 01 січня 2026 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за I півріччя 2026 року є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів нарахування та історичної вартості. Фінансова звітність Підприємства підготовлена на підставі послідовного дотримання облікової політики.

Фінансова звітність КП «Ковельводоканал» включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30.06.2026р;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за I півріччя 2026 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за I півріччя 2026 року;
- Звіт про власний капітал за I півріччя 2026 року;
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»;
- Примітки до фінансової звітності на 30.06.2026 р.

1.3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, згідно концептуальної основи -МСФЗ.

1.4. Функціональна валюта та валюта звітності

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

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

1.5. Операційне середовище

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення встановлюються ОМР- Ковельською міською радою.

Російська федерація здійснила проти України військову агресію та веде бойові дії на всій території України, що стало підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилини 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року і дії воєнного стану четвертий рік, широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати, на захист об'єктів критичної інфраструктури, підприємства продовжують сплачувати податки, фінансова система країни працює.

Агресія росії, постійні бомбардування об'єктів критичної інфраструктури, має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та промислового сектору України. В країні порушено транспортно-логістичні взаємозв'язки для експорту та імпорту товарів та між регіонами, значної шкоди завдано енергетичній інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це має негативні наслідки для економіки України.

Керівництво підприємства не може передбачити всі тенденції та ситуації, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть здійснити на фінансове та економічне становище Підприємства. Керівництво впевнене, що в даній ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності діяльності та подальшого розвитку Підприємства, так як підприємство являється надто важливим для життя міста Ковель та прилеглих сіл. Підприємство являється монополістом на місцевому рівні.

1.6. Заява про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Воєнний стан в Україні продовжено до 04 травня 2026 року, у відповідності до Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 06.02.2024р. № 4758-IX.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, руйнування критичної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства та його прибутковості на достатньому рівні є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливає доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможності населення та підприємств, що призводить до кредитних збитків за дебіторською заборгованістю;

- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Підприємство належить до підприємств критичної інфраструктури, що забезпечує життєво необхідними послугами населення, юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців, бюджетні установи міста Ковель, тому виконує взяті на себе договірні зобов'язання по забезпеченню міста централізованим водопостачанням та водовідведенням. Керівництво, на підставі проведеного аналізу господарської діяльності та існуючої ситуації дійшло висновку, що матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними, тому існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на дату підписання цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових дій. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Підприємства.

З врахуванням всього викладеного вище управлінський персонал затвердив фінансовий план на 2026 рік

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

2. Істотні облікові судження, облікові оцінки та припущення керівництва

2.1. Облікові принципи подання інформації

При обліку господарських операцій підприємство застосовує відповідні МСФЗ. Для формування фінансової звітності Підприємство застосовує наступні принципи та якісні характеристики:

- а) Принцип відповідності
Фінансова звітність формується відповідно до МСФЗ.
- б) Принцип безперервності

Фінансова звітність складається виходячи із припущення про те, що Підприємство здійснює діяльність безперервно та буде продовжувати її в досяжному майбутньому.

- в) Принцип нарахування
Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються а не тоді, коли отримуються чи виплачуються грошові кошти чи їх еквіваленти. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Цю фінансову звітність складено на основі вище наведених принципів та доцільної собівартості.

У своїй фінансовій звітності Підприємство відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

2.2. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від управлінського персоналу Підприємства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Судження

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

- інтерпретації складного податкового законодавства;
- формування відстрочених податків.

Облікові оцінки та припущення

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

- визначення строку корисного використання активу;
- зменшення корисності основних засобів;
- нарахування резервів під податкові та юридичні ризики;
- нарахування резервів під знецінення фінансових активів;

Зміни в первісній оцінці з'являються в результаті нових подій, зміни умов, накопичення практичного досвіду або нових даних. Якщо зміна оцінки або поява нових фактичних даних відбувається в періоді, відмінному від періоду, в якому відбувається первісна оцінка, то результат від змін відображається в періоді змін або появи фактичних даних. Звітність за попередні періоди не змінюється. При цьому, якщо ефект зміни оцінки на попередні періоди знаходиться в межах рівня суттєвості для окремих операцій, то він відображається в тій же статті, по якій була проведена сума первісної оцінки, якщо ефект перевищує рівень суттєвості для окремої статті, то метод обліку по цій операції повинен узгоджуватись з обліковою політикою.

3. Стислий виклад облікової політики

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

3.1. Загальні положення

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

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

Облікова політика Підприємства оновлена та затверджена наказом № 86/1 від 07.06.2023 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

3.2. Рівень суттєвості

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

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

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюються:

- 1) для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 1 відсотка виходячи із вартості відповідно всіх активів або

- всіх зобов'язань, або власного капіталу;
- 2) для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 0,2 відсотків від загальної суми доходів підприємства;
 - 3) для інформації про інші господарські операції та події до 3 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;
 - 4) для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 %.

3.3. Основні засоби

Основні засоби визнавати Підприємством активом лише в разі, якщо: існує ймовірність того, що Підприємство отримає певні економічні вигоди у майбутньому; первісна вартість може бути оцінена надійним способом; призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Підприємство встановлює вартісний поріг істотності для віднесення необоротних активів до складу ОЗ з 01.01.2022 року – 20000,00 гривень.

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включати до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Основні засоби при первісному визнанні оцінюються за собівартістю.

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Підприємство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені.

Поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування визнаються витратами періоду.

Після первісного визнання Підприємству застосовувати модель обліку за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, встановлених Підприємством.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів встановлено такими:

Земельні ділянки	Не амортизуються
Будівлі	30-80 років
споруди	15-80 років
Передавальні пристрої (мережі)	20 - 60 років
Машини та обладнання	5-15 років
Транспортні засоби	7-15 років
Меблі та прилади	4-10 років
Офісне обладнання	5-7 років
Інші основні засоби	5-12 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Придбаний (створений) актив починається амортизувати з місяця наступного, коли він стає придатним для використання, тобто, коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості.

Витрати по землі та капітальні інвестиції не амортизуються.

Вибуття основного засобу або будь-якої значної його частина визнається, якщо він підлягає продажу або Підприємство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання.

При вибутті об'єктів основних засобів Підприємство керується та виконує діючий механізм, що викладений в Порядку списання майна територіальної громади м. Ковель, затвердженого рішенням Ковельської міської ради від 27.09.2012 № 28/29 зі змінами та доповненнями.

Об'єкти комунальної власності, отримані Підприємством від власника - органу місцевого самоврядування для використання у своїй господарській діяльності, на праві господарського відання і які не увійшли до складу статутного капіталу, визнаються Підприємством у складі основних засобів та іншого додаткового капіталу.

Первісне визнання таких основних засобів визнається за справедливою вартістю, яка у подальшому визнається як їх доцільна собівартість та є базою для нарахування амортизації. Сума

нарахованої амортизації відноситься до витрат. На суму амортизації щомісячно відображаються інші доходи зі зменшенням іншого додаткового капіталу, протягом строку експлуатації цих активів.

Капітальні інвестиції

В незавершені капітальні інвестиції включаються роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання обладнання для будівництва, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються.

3.4. Нематеріальні активи

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

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

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

Підприємство нараховує амортизацію нематеріального активу, коли актив стає придатним до використання у спосіб визначений управлінським персоналом.

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

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

Очікувані терміни корисного використання для нематеріальних активів є такими:

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

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

Підприємство має право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує податок на землю (орендну плату), який нараховується у порядку, визначеному державою. У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких не визначений термін експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінюється на підставі понесених витрат на оформлення документів.

3.5. Витрати на позики

В витрати на позики включаються витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Підприємством капіталізуються витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Підприємством як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

3.6. Запаси

В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші

витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

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

Вартість запасів при вибутті, визначається із використанням методу середньозваженої собівартості.

3.7. Фінансові активи

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

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

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

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною операції. Ціна операції дорівнює сумі компенсації, на яку підприємство очікує мати право в обмін на передачу покупцю товарів, робіт, послуг, за винятком сум зібраних від імені третіх сторін. Дебіторська заборгованість це право підприємства на компенсацію, яке є безумовним.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

До грошових коштів та їх еквівалентів включати грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються, як необоротні активи, щодо яких на дату балансу Підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Підприємство формує звіт про рух грошових коштів за прямим методом

3.8. Фінансові зобов'язання

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

В фінансові зобов'язання Підприємства включаються кредити, торгова кредиторська заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість відображається за справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Кредити та позики

При первісному визнанні фінансові зобов'язання за кредитами оцінюються позичальником за справедливою вартістю з урахуванням прямих витрат за договором. Справедлива вартість довгострокової позики, за якою не нараховуються відсотки, оцінюється, як поточна вартість усіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за переважаючою ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка й іншими ознаками).

Підприємством виключається фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або коли сплив термін його виконання.

3.9. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображає зафіксовану в установчих документах загальну вартість активів, які є внеском власника (органу місцевого самоврядування) до капіталу підприємства та внесені власником кошти згідно рішення органу місцевого самоврядування про