

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОВЕЛЬСЬКОГО УПРАВЛІННЯ
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА «КОВЕЛЬВОДОКАНАЛ»
СТАНOM НА 1 ЖОВТНЯ 2021 РОКУ**

1. Загальна інформація про підприємство

Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» (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

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 безперервного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення споживачам, що входять в зону обслуговування міста Ковеля та прилеглих сіл Зеленської та Дубівської сільських рад.

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 Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» є 9 місяців 2021 року.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал»
Скорочене найменування	Ковельське УВКГ «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	03352-5-32-67
Дата державної реєстрації	10.06.1992
Індивідуальний податковий номер	055008703063
Перелік засновників	Ковельська міська рада
Банківські реквізити	АТ КБ Приватбанк, МФО 303440, розрахунковий рахунок UA193034400000026001236014001
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 переоформлено Постанова№2601 від 20.10.2015	Безстроково	Централізоване водопостачання та водовідведення	НКРЕКП

№3/ВЛ/49д-20	10.01.2020-10.01.2023р	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

За 9 місяців 2021 року Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена 23.09.2021 № 12/13 . Основними видами діяльності за КВЕД-2010 були :

- 36.00 Забір очищення та постачання води
- 37.00 Каналізація , відведення й очищення стічних вод
- 43.22 Обслуговування та ремонт внутрішньо будинкових систем
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи
- 42.21 Будівництво трубопроводів
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
- 33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування
- 33.20 Монтаж промислових машин
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг
- 71.20 Послуги щодо технічного випробування й аналізу питної води та стічних вод
- 46.77 Оптова торгівля відходами і брухтом
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

1. Умови функціонування та економічна ситуація.

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» надає послуги регулюються державою. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Протягом 9 місяців 2021 року Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію і тому не продемонструвала великих темпів зростання. Проте за 9 місяців 2021 року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим.

Ковельське УВКГ «Ковельводоканал», як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, під впливом постійного коливання вартості енергоносія, впливом військового протистояння на сході України та надзвичайною ситуацією в області охорони здоров'я з початком світової пандемії COVID-19, яка може мати суттєвий вплив на економічне становище в світі, в Україні, і вплинути на діяльність Підприємства.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на

фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на фінансове становище Підприємства, тому впевнене, що в такій ситуації воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Підприємства.

Фінансова звітність відображає оцінку здійснену провідним управлінським персоналом Підприємства щодо потенційного впливу економічної ситуації в Україні на діяльність та фінансове становище Підприємства. Подальші зміни економічної ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки керівництва.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та які діяли на дату складання такої фінансової звітності та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2019 року датою переходу на МСФЗ. Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік була першою річною фінансовою звітністю, що складена відповідно до вимог МСФЗ.

Основні принципи облікової політики Підприємства на 2021 рік затверджена наказом № 243 від 31.12.2020 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ.

Представлена фінансова звітність за 9 місяців 2021 року є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Ця звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Підприємства. Тому фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідні, якщо б Комунальне підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Функціональною валютою Підприємства є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Всю інформацію у фінансовій звітності представлено в тисячах гривень із заокругленням до цілих.

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:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу - до 2 відсотків виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу;

- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат – до 1 відсотка від загальної суми доходів підприємства;

- для інформації про інші господарські операції та події до 5 відсотків від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників;

- для відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості та для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів – 15 %.

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.

3.1. Основні засоби

Основні засоби визнаються 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 01.01.2021 року – 20000,00 гривень.

Основні засоби, створені (побудовані) підприємством, включаються 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 Підприємство застосовує 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 є 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 починає амортизуватися 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.

Земля 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 в Порядку списання майна територіальної громади м. Ковель, затвердженого рішенням Ковельської міської ради від 27.09.2012 № 28/29 зі змінами та доповненнями.

Капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе 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.

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 щомісячно відображається у складі інших доходів протягом строку експлуатації цих активів.

3.2. 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 Підприємство відображає нематеріальні активи за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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

Підприємство починає 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 переглядаються 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 підтвержені права на використання земельних ділянок, для яких не визначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Їх вартість оцінена на підставі понесених витрат на оформлення документів.

3.3. Витрати на позики

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

3.4. Запаси

Первісна вартість запасів включає 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

середньозваженою собівартістю.

Собівартість наданих послуг з водопостачання та водовідведення включають вартість матеріалів робочої сили, амортизації виробничого обладнання, інші прямі витрати та частину розподілених загальновиробничих витрат.

3.5. 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.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають 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

3.6 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.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгову кредиторську 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. Справедливу 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).

Підприємство виключає 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.

3.7. Статутний капітал

У складі статутного капіталу Підприємство відображається зафіксована 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 збільшення суми статутного капіталу до фактичної реєстрації змін суми статутного капіталу в установчих документах.

3.8. Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках або резерв переоцінки відображає приріст справедливої вартості основних засобів а також її зниження в сумі раніше визнаного приросту в складі іншому сукупному доході.

3.9.Додатковий капітал

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

3.10.Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності підприємства.

3.11.Забезпечення

Забезпечення створюються 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 створюються 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 фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду. Підприємство формує резерв на відпустки та інші премії і відображає його в поточних забезпеченнях.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Протягом 9 місяців 2021 року було створено забезпечень на виплату відпусток в сумі 2214тис.грн використано 1637тис.грн залишок складає 1565,0тис.грн.

Забезпечення на судові витрати

Підприємство визнає резерв на 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.

Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності.

3.12.Облік оплати праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються 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.

3.13. Облік витрат з податку на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку та збитку.

Поточні витрати з податку на прибуток визнаються у звіті про прибутки та збитки. Поточні витрати з податку на прибуток складається з очікуваного податку до сплати, розрахованого згідно вимог податкового законодавства на основі оподаткованого 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. Сума відстрочених податків відображає 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, 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. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності.

3.14.Визнання доходів

Дохід підприємства поділяється 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.

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

3.15.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.

3.16.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 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 Ковельського УВКГ «Ковельводоканал»

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 01.10.2021 року характеризується наступними даними.

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 01.01.21р.	Надійшло	Вибуло	Нараховано амортизації	Первісна вартість на 01.10.21р.	Знос
Інші нематеріальні активи	472	34		28	506	257
РАЗОМ	472	34	-	28	506	257

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. При переході на МСФЗ підприємством не проводилась переоцінка *нематеріальних активів* до їх доцільної собівартості.

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 таном на 01.10.2021р. характеризується наступними даними.

(тис. грн.)						
Група основних засобів	Первісна вартість на 01.01.21р	Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Первісна вартість на 01.10.21р.	Знос
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	43978	891		1183	44869	20493
Машини та обладнання	17933	685	623	1677	17995	7083
Транспортні засоби	4510	125	89	214	4536	1925
Інструменти, прилади, інвентар	124				124	124
Незавершені капітальні інвестиції	7587	5184	1608		11163	
РАЗОМ	74132	6760	2320	3074	78697	29625

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.

При переході на МСФЗ підприємством не проведено переоцінку основних засобів до їх доцільної собівартості.

Підприємство має основні засоби з нульовою вартістю станом на 01.10.2021р. – 8660 тис.грн

До них відносяться наступні ОЗ, які використовуються в господарській діяльності: транспортні засоби - 589,0 тис.грн., будівлі та споруди -6245,0 тис.грн, машини та обладнання-1739,0 тис.грн, інструменти,прилади,інвентар 87,0 тис. гривень.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду відсутні.

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

Станом на 01.10.2021 р.,у Підприємства є основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань. У заставі перебуває автомобіль МАЗ 4381N2 державний номер АС 7154 СЕ, для забезпечення виконання зобов'язань по кредитному договору №05500871 –КО-1 від 08.10.2020 (відновлювальна кредитна лінія) на суму 454,6 тис. грн., оборотністю погашення до 3-х місяців. Станом на 01.10.21 року заборгованість по позиках відсутня.

4.3. Запаси (рядок 1100 Балансу)

Станом на 01.10.2021р. виробничі запаси склалися з наступних елементів:

(тис. грн.)		
Види запасів	Залишок на 01.01.2021р.	Залишок на 01.10.21р.

Матеріали	2085	4248
Тара і тарні матеріали		
Паливо	186	167
Запчастини	18	5
Інші матеріали	64	22
Разом	2353	4442

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 – 1615 тис. грн.

Станом на 01.10.2021 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності у Підприємства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

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 01.10.2021р. дебіторська заборгованість складалася з наступних елементів (рядок 1125 Балансу):

(тис. грн.)

Види	Залишок на 01.01.2021р.	Залишок на 01.10.21р.
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/населення на прямих розрахунках	6121	7127
Поточна дебіторська заборгованість за послуги/юридичні особи	360	350
Бюджетні організації	-	32
Резерву під знецінення дебіторської заборгованості	(688)	(723)
Разом	5793	6786

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» – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів. За 9 місяців 2021 року забезпечення на знецінення дебіторської заборгованості нараховувано в сумі 35,0 тис.грн

Так, станом на 01.10.2021р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги становить: