Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 3535 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 3525 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

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

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.
Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням знецінення.

.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами може бути суттєвою , тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємство по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2018р та 2019р. Підприємством не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2020р., становить 425,0 тис. грн., в тому числі:

заробітна плата та інші заохочення	348,0 тис.грн
нарахування на заробітну плату	77,0 тис.грн
Всього	425,0 тис.грн

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2020 р. становить 4,0 тис. гривень.

5.18.Події після звітного періоду

Події після звітного періоду які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування не здійснювались.
Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду – це запровадження згідно Постанови кабінету міністрів України «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19» від 09.12.2020р. посилених карантинних обмежень з 08.01 по 24.01.2021р. в зв'язку в пандемією COVID-19.
Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» визначило, що ці події не вимагають коригування по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив запровадженого локдауну, пов'язаного з COVID-19.

5.19.Фінансова звітність за сегментами

Підприємство визначає сегменти у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», а саме:

- послуги з централізованого водопостачання,
- послуги з централізованого водовідведення.

Розкриття інформації за операційними сегментами проводити у формі звіту «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» Форма № 6.

6. Перше застосування МСФЗ .

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Підприємство обрало 1 січня 2018року датою переходу на МСФЗ. За рік, що завершився 31 грудня 2018року, та 2019р. Підприємство складало фінансову звітність у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" й Положень (стандартів)

бухгалтерського обліку в Україні. Дані положення бухгалтерського обліку в деяких аспектах відрізняються від МСФЗ.

Надана фінансова звітність станом на 31.12.2020р. була складена на підставі бухгалтерських даних, відповідним чином скоригованих та пере класифікованих для достовірного представлення у відповідності до МСФЗ.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік є першою фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності за МСФЗ вступний звіт про фінансовий стан Підприємства був підготовлений станом на 1 січня 2019 року, дату переходу підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані підприємством при перерахуванні звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2019 року згідно з П(С)БО, та звіту про фінансовий стану, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, які були чинними на дату складання звітності за рік, що завершився 31 грудня 2020 року.

Для пояснення коригувань переходу підготовлено вступний звіт про фінансовий стан на 01.01.2019 р. з таблицею узгодження.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01 січня 2019 р.

показники	код рядка	пояснення	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Активи					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		**307**		**307**
первісна вартість	1001		478		478
накопичена амортизація	1002		171		171
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	10400	(10400)	-
Основні засоби	**1010**	**1,2**	**23158**	**10400 (611)**	**33558**
первісна вартість	1011		44640	10400 (611)	54429
знос	1012	2	21482	(611)	20871
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045			260	260
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	**1095**		**33865**	**260**	**34125**
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		2453		2453
Виробничі запаси	1101		2453		2453
Незавершене виробництво	1102				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	5202	(998)	4204
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130				
з бюджетом	1135				
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	11	12	23
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165		104		104
Готівка	1166				

Рахунки в банках	1167		104		104
Витрати майбутніх періодів	1170	4	12	(12)	-
Інші оборотні активи	1190	5	309	(295)	14
Усього за розділом II	**1195**		**8091**	**(1293)**	**6798**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	**1300**		**41956**	**(1033)**	**40923**
Пасив	**код рядка**				
1	2				
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		37519		37519
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410		779		779
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3,6,7	358	(998)+260 +(1718)	(2098)
Неоплачений капітал	1425		(28)		(28)
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	**1495**		**38628**	**(2456)**	**36172**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515				
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Усього за розділом II	**1595**				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	**1615**		231		231
розрахунками з бюджетом	**1620**		628		628
у тому числі з податку на прибуток	1621		11		11
розрахунками зі страхування	1625		132		132
розрахунками з оплати праці	1630		1426		1426
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635				
Поточні забезпечення	1660	7		1718	1718
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	5	377	(295)	82
Усього за розділом III	**1695**		**3328**	**1423**	**4751**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	**1900**		**41956**	**(1033)**	**40923**

Пояснення до таблиці узгодження:

І. Внесені коригування , що пов'язані з переходом на МСФЗ

1.Проведено пере класифікацію статті незавершені капітальні інвестиції до складу групи капітальні інвестиції основних засобів ;

2. Припинення визнання в Звіті про фінансовий стан МНМА (технічне проведення) ;

3. Донараховано резерв на знецінення фінансових активів (дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення та інша дебіторська заборгованість) в зв'язку зі зміною облікової політики;

4. Проведено пере класифікацію статті витрати майбутніх періодів до складу статті інша поточна дебіторська заборгованість;

5. Згортання сальдо по рахунках 643 та 644

6. Проведено нарахування ВПА

ІІ Виправлення помилок минулих періодів:

7. Донараховано резерв відпусток за минулі періоди

Таблиця узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(С)БО та МСФЗ на дату переходу на МСФЗ 01.01.2019р.

Показники	01.01.2019р.
1	2
Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО	**358**
Донарахування резерву на знецінення фінансових активів	(998)
Коригування не пов'язаних з переходом на МСФЗ, виправлення помилок	(1718)
Донарахування ВПА	260
Всього коригувань	**(2456)**
Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ	**2098**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

показники	код рядка	пояснення	П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Активи					
І. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		271		271
первісна вартість	1001		462		462
накопичена амортизація	1002		191		191
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1	9312	(9312)	
Основні засоби	1010	1,2	29737	9312 +(655)	39049
первісна вартість	1011		54172	9312 +(655)	62829
знос	1012	2	24435	(655)	23780
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Відстрочені податкові активи	1045	6		250	250
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом І	**1095**		**39320**	**250**	**39570**
ІІ. Оборотні активи					
Запаси	1100		2707		2707
Виробничі запаси	1101		2707		2707

Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3	4935	(479)	4456
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130				
з бюджетом	1135		1		1
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	77	21	98
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165		384		384
Готівка	1166				
Рахунки в банках	1167		384		384
Витрати майбутніх періодів	1170	4	21	(21)	
Інші оборотні активи	1190	5	186	(160)	26
Усього за розділом II	**1195**		**8311**	**(639)**	**7672**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	**1300**		**47631**	**(389)**	**47242**
Пасив	**код рядка**	**пояснення**			
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		44240		44240
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410		479		479
Резервний капітал	1415				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3,6	(2501)	250+(479)	(2730)
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	**1495**		**42218**	**(229)**	**41989**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515				
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Усього за розділом II	**1595**				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615		1049		1049
розрахунками з бюджетом	1620		973		973

у тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625		153		153
розрахунками з оплати праці	1630		586		586
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами			594		594
Поточні забезпечення	1660		1653		1653
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	5	405	(160)	245
Усього за розділом III	**1695**		**5413**	**(160)**	**5253**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	**1900**		**47631**	**(389)**	**47242**

Пояснення до таблиці узгодження:

І. Внесені коригування , що пов'язані з переходом на МСФЗ

1.Проведено пере класифікацію статті незавершені капітальні інвестиції до складу групи капітальні інвестиції основних засобів ;

2. Припинення визнання в Звіті про фінансовий стан МНМА (технічне проведення) ;

3. Донараховано резерв на знецінення фінансових активів (дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення та інша дебіторська заборгованість) в зв'язку зі зміною облікової політики;

4. Проведено пере класифікацію статті витрати майбутніх періодів до складу статті інша поточна дебіторська заборгованість;

5. Згортання сальдо по рахунках 643 та 644

6. Проведено нарахування ВПА

ІІ Виправлення помилок минулих періодів:

7. Донараховано резерв відпусток за минулі періоди

Таблиця узгодження сукупного доходу, відображеного згідно вимог П(С)БО та вимог МСФЗ станом на 31.12.2019р.

Показник	Рядок звіту	2019р.
1		2
Показник сукупного доходу за рік за даними П(С)БО	2465	**(661)**
Зменшення резерву на знецінення фінансових активів		124
Коригування ВПА		(10)
Всього коригувань		**114**
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	**2465**	**(547)**

Звіт про фінансовий стан.

Надаємо трансформований звіт про фінансовий стан згідно вимог МСФЗ станом на 31.12.2019р. та 01.01.2019р.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	01.01.2019	31.12.2019
1	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	307	271

первісна вартість	1001	478	462
накопичена амортизація	1002	171	191
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	33558	39049
первісна вартість	1011	54429	62829
знос	1012	20871	23780
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	260	250
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**34125**	**39570**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2453	2707
Виробничі запаси	1101	2453	2707
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4204	4456
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23	98
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	104	384
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		384
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	14	26
Усього за розділом II	**1195**	**6798**	**7672**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**40923**	**47242**

Пасив	Код рядка		
1	2		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	37519	44240
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	779	479
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2098)	(2730)
Неоплачений капітал	1425	(28)	
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**36172**	**41989**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	**1595**		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			

Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	**231**	**1049**
розрахунками з бюджетом	1620	**628**	**973**
у тому числі з податку на прибуток	1621	11	
розрахунками зі страхування	1625	132	153
розрахунками з оплати праці	1630	1426	586
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		594
Поточні забезпечення	1660	1718	1653
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	82	245
Усього за розділом III	**1695**	**4751**	**5253**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		
БАЛАНС	**1900**	**40923**	**47242**

Звіт про рух грошових коштів

Перехід від П(С)БО до МСФЗ суттєво не вплинув на звіт про рух грошових коштів Підприємства.

Звіт про власний капітал.

Надаємо трансформований звіт про власний капітал згідно вимог МСФЗ станом на 31.12.2019р. та 01.01.2019р.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	37519		779		(2098)	(28)		36172
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	37519		779		(2098)	(28)		36172
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					(547)			
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240			(779)			(5942)		
Погашення заборгованості	4245								

з капіталу									
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275					(85)			
Інші зміни в капіталі	4290	6721		479			5970		13170
Разом змін у капіталі	**4295**	**6721**	-	**(300)**		**(746)**	**28**		**5703**
Залишок на кінець року	**4300**	**44240**		**479**		**(2730)**	-		**41989**

7. Фактичні та потенційні фінансові ризики

7.1. *Податкова система*

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

Комунальним підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню та платникам/неплатникам ПДВ.

Керівництво Комунального підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Комунальне підприємство нарахувало всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Комунального підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

7.2.Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Комунального підприємства.

Умовні та контрактні зобов'язання

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових розглядів , про що свідчать дані, наведені у таблиці:

Таблиця обліку претензій та позовних заяв до Підприємства за 2020р.

№з\п	Відповідач, адресат	Предмет, зміст документу	Рішення суду 1 інстанції	Рішення суду 2 інстанції	Рішення суду 3 інстанції
1.	ТзоВ «Проектkомунбуд»Справа№914/757/20	Стягнення 48 тис. грн. завищення вартості робіт згідно акту ревізії Держаудитслужби	Відмовлено		
2.	ПТМ «Ковельтепло»,справа №903/800/20	Здійснення ремонтних робіт спірного водопроводу	Задоволено частково	Готується апеляційна скарга	

3.	Мазилкін В.Я. споживач справа№159/1166/19	Розірвання договору про надання послуг централізованого водопостачання та водовідведення	Провадження зупинено,призначпри позачергова експертиза		

7.3.Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості
Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	*Методики оцінювання*	*Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)*	*Вихідні дані*
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси
	здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю		організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова

			вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов`язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов`язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов`язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов`язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Дата оцінки	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти	384	334	384	334	384	334	384	334
Інша поточна дебіторська заборгованість	- 98	- 70	- 98	- 70	98	70	98	70
Поточні зобов'язання	5253	5405	5253	5405	5253	5405	5253	5405
Інші поточні зобов'язання	245	261	245	261	245	261	245	261

7.4.Фінансові ризики, цілі та політика управління

Основні фінансові інструменти Підприємства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Підприємства.

Діяльність Підприємства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, процентного ризику, ризику недостатності капіталу. Підходи Підприємства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Підприємство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Підприємство з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати діяльності Підприємства

Ринковий ризик

Підприємства наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями (а) в іноземних валютах, та (б) процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін, а також на (с) ціновий ризик.
Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від ринкового ризику, так як тарифи на послуги регулюються державою і основним залежать від їх своєчасного перегляду для покриття всіх витрат.

Ризик процентної ставки.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Підприємства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Підприємства. має зобов'язання по кредитам, але процентна ставка по кредитам зафіксована у контракті і зміна ставки контрактом непередбачена.

Ризик ліквідності

Основою управління ризиком ліквідності Підприємства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Підприємства, використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Підприємства здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про електроенергетику, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємства аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Підприємства переважно пов'язаний з такими фінансовими інструментами, як торгова дебіторська заборгованість споживачів, інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків споживачів у Підприємства запроваджено систему контролю за рівнем розрахунків споживачів за отримані послуги з водовідведення та водопостачання та інші надані роботи, послуги. Підприємством застосовуються різноманітні механізми розрахунків з дебіторами (заліки, переведення боргу, інше), здійснюється постійна робота з досудового стягнення боргів, у тому числі з використанням механізмів, передбачених законодавством, в інших випадках на постійній основі проводиться претензійно-позовна робота зі стягнення заборгованостей у судовому порядку. Ризиковим сегментом у розрахунках за спожиті послуги є підприємства комунального сектору (ЖЕКи) та населення, щодо яких у Підприємства законодавчо обмежені процедури управління станом заборгованості та відносно яких проводиться державна політика щодо розрахунків з постачальниками шляхом компенсації різниці в тарифах, яка здійснюється зі значними інтервалами.

Підприємство проводить постійний моніторинг розміру кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення

За виключенням вище наведених сегменту Підприємство успішно контролює та управляє кредитними ризиками, пов'язаними із погашенням боргів.

Кредитний ризик по інших фінансових активах Підприємства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством.

Також Підприємство проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Підприємство у майбутньому. За результатами проведеного аналізу Підприємством не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне зростання кредитного ризику Підприємство у майбутньому.

Отже, у звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Підприємство, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Підприємства.

Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена Підприємством та затверджена до випуску 15лютого 2021 року.

Начальник управління _____ Ю.І. Рибачок

Головний бухгалтер _____ В.М. Лазарчук

В цьому звіті прошнуровано та пронумеровано

138 (Сто тридцять вісім) сторінок

Пантелійчук Л. Б.

«КОНСТАНТА»