

«населення» –
«юридичні особи» -

605 тис. грн.
118 тис. грн.

4.5.Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу) - відсутня,
(тис. грн.)

4.6.Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(рядок 1135 Балансу) - відсутня

4.7.Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу)
(тис.грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 01.01.21р.	на	Залишок на 01.10.21р.	на
Інша поточна		54		87
Сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості		16		
Разом:		70		87

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість юридичних осіб по іншій діяльності, а саме – ТОВ «Вест-Петрол-Маркет» на суму 5,9 тис.грн. за відкачування стоків та попередня оплата за послуги зв'язку, ПММ –ДП «Укравтогаз» 18,5 тис.грн

4.8.Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на дату балансу сумах, вказаним у Балансі на 01.10. 2021р.

(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 01.01.2021р.	Залишок на 01.10.2021р.
Каса підприємства в національній валюті	-	=
Поточні рахунки	334	1078
Разом	334	1078

4.9.Інші оборотні активи(рядок 1190 Балансу)
(тис. грн.)

Назва заборгованості	Залишок на 01.01.2021р.	Залишок на 01.10.2021р.
Невідшкодовані лікарняні за грудень місяць	48	51
Неоплачений податковий кредит		375
Всього	48	426

4.10.Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 01.01.2021р. у сумі 48272 тис. грн. За 9 місяців 2021р. статутний капітал змінювався на суму 9627 тис. грн. Сума статутного капіталу станом на 01.10.2021р. становить 57899,0тис. грн., в т.ч. незареєстрований статутний капітал складає 260,0тис.грн. Дана сума капіталу дореєстрована 12.10.2021 року

Згідно фінансової звітності та даних синтетичного обліку власний капітал Підприємства складається з наступних статей:

(тис. грн.)

Назва статті	Станом на 01.01.2021р.	Станом на 01.10.2021р.
Статутний капітал	48272	57899
В т.ч внески до незареєстрованого капіталу		260
Додатковий капітал	4382	
Непокритий збиток	2101	2039
Неоплачений капітал		1114
Разом власний капітал	50553	54746

Додатковий капітал

У складі додаткового капіталу відображена вартість отриманого Підприємством від власника мережі водопостачання та водовідведення з метою ведення господарської діяльності, яке використовується для надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, але не увійшло до складу статутного капіталу підприємства.

Підприємство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму нарахованої амортизації на ці основні засоби з одночасним визнанням цієї суми у складі інших доходів.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Виплата дивідендів

Виплата дивідендів власнику Підприємства відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку в об'ємах визначених Рішення Ковельської міської ради № 46/5 від 27.12.2018 року.

Дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли підприємство має прибуток і зобов'язано нараховувати дивіденди. За звітний період Підприємством здійснювало виплату дивідендів власнику в сумі 0,6 тис. гривень.

Непокриті збитки Підприємства станом на 01.10.2021 року склали 2039,0 тис. грн. За 9 місяців 2021 року підприємством було отримано чистий прибуток у сумі 62,0 тис. гривень.

4.11. Довгострокові зобов'язання

Станом на 1 жовтня 2021 р. інші довгострокові зобов'язання відсутні.

4.12. Поточні зобов'язання і забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання, за якими термін погашення не перевищує 1 року. Поточні зобов'язання підтверджені документально та складаються з наступних видів зобов'язань:

Назва поточних зобов'язань	Код рядка балансу	Сума (тис. грн.)	
		Станом на 01.01.21р.	Станом на 01.10.21р.
Поточна кредиторська заборгованість за короткостроковими кредитами банків	1600	-	
за товари, роботи, послуги	1615	1453	3230
розрахунками з бюджетом	1620	1077	1102
розрахунками зі страхування	1625	215	208
розрахунками з оплати праці	1630	861	767
за одержаними авансами	1635	550	645
Поточні забезпечення	1660	988	1565

Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	261	
Всього поточних зобов'язань	1695	5405	7517

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Підприємства за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту, тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Підприємства по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Середня кількість працівників Підприємства – 201 особи

Виплати працівникам, що надаються Підприємством, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Довгострокові виплати працівникам Колективним договором не встановлено.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображена заборгованість Підприємства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Підприємством, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Підприємства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, а також заборгованість за авансами, отриманими Підприємством по іншій діяльності, а саме: послуги з ремонту систем водопостачання та водовідведення, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по водопостачанню об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Підприємству аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові установи та організації;
- комунально-побутові організації;

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення з населенням та підприємствами

Поточні забезпечення

Обліковою політикою Підприємства передбачено створення наступних забезпечень для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів).

Підприємство формувало резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Доходи майбутніх періодів

У складі доходів майбутніх періодів відображено поточна частина інших довгострокові зобов'язання (довгострокових доходів майбутніх періодів) які поступово визнаються іншими доходами періоду впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

Інші поточні зобов'язання

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Підприємства перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість перед фізичними особами, які виконують роботи та надають послуги, згідно договорів цивільно-правового характеру, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ. Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому (субрахунки 643 та 644), включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звітності в рядку інші поточні зобов'язання.

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість (нараховані податкові зобов'язання за ПДВ), визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за послуги, товари, інші матеріальні цінності, що підлягають відвантаженню (виконанню) або виходячи із суми наданих послуг(відвантаження товарів).

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

4.13. Доходи

Діяльність Підприємства з централізованого водопостачання та водовідведення підлягає державному регулюванню. Доходи Підприємства за 9 місяців 2021 року склали:

(тис. грн.)

Види доходів	9 міс.2021р.	Питома вага у %%-х	9 міс.2020р.	Питома вага у %%-х
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37497	99,4	33717	99,4
Інші операційні доходи	217	0,6	203	0,6
Інші доходи				
Разом доходи	37714	100	33920	100

(тис. грн.)

Доходи	9 міс.2021р.	9 міс.2020р.
Забір, очищення та постачання води	14985	13700
Каналізація, відведення та очищення стічних вод	22512	20017
Всього	37497	33717
дохід від штрафів за понаднормативних забруднень	99	71
дохід від одержаних штрафів, пені (самовільне підключення)	31	84
Дохід від ліквідації та реалізації необоротних активів (металобрухт)	79	9
Інші доходи	8	39
ВСЬОГО Інші операційні доходи	217	203

доходи від нарахування амортизації по безоплатно отриманих основних засобах		
ВСЬОГО Інші доходи	217	203
Разом доходи	24840	22664

За 9 місяців 2021 року підприємство не отримувало субвенцій з державного бюджету для погашення різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам.

4.14.Встановлення тарифів

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення у 2021 році формувались та встановлювались відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету міністрів України «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на комунальні послуги» від 01.06.2011р. № 869 (в редакції постанови КМУ від 03.04.2019р. №291), Порядку розгляду органами місцевого самоврядування розрахунків тарифів на теплову енергію, її виробництво, транспортування та постачання, а також розрахунків тарифів на комунальні послуги, поданих для їх встановлення, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 12.09.2018р. № 239

Відповідно до рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 12.11.2020р. № 348 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення» до вересня 2021 рік затверджено такі тарифи на послуги :

Послуга	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	9,55	з 01.01.2021 - 16.09.2021	Рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 12.11.2020 № 348
Централізоване водовідведення	14,20	з 01.01.2021 - 16.09.2021	Рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 12.11.2020 № 348
З 17.09.2021 затверджено нові скориговані тарифи відповідно до Рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 09.09.2021 № 353»Про встановлення шляхом коригування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення			
Централізоване водопостачання	10,27	з 17.09.2021 - 31.12.2021	Рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 09.09.2021 № 353»Про встановлення шляхом коригування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення»
Централізоване водовідведення	15,33	з 01.01.2020 - 31.12.2021	Рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 09.09.2021 № 353

4.15.Витрати

Витрати Підприємства класифіковані наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	9 міс.2021р.	9 міс.2020р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32043	28818
Адміністративні витрати	3519	2746
Витрати на збут	1964	1594
Інші операційні витрати	81	72
Фінансові витрати	16	
Разом витрати	37623	33230

За елементами операційних витрат, витрати характеризуються наступним чином:

	9 міс.2021	9 міс.2020 (тис. грн.)
Матеріальні витрати	10049	10034
Витрати на оплату праці	17587	14057
Відрахування на соціальні заходи	3751	3000
Амортизація	3102	2840
Інші операційні витрати	3118	3299
Разом	37607	33230

Витрати визнавались витратами звітної періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітної періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати розподіляються між видами діяльності у відповідності до обраної облікової політики. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг визначається у розрізі видів діяльності. За 9 міс. 2020-2021 роках. Підприємство мало наступний склад адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат:

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (Рахунок 92)

(тис. грн.)

Назва статті	9 міс.2021р.	9 міс.2020р.
Розрахунки за заробітною платою	2459	1910
Інші розрахунки	20	12
Розрахунки за соціальним страхуванням	537	405
Паливо	29	28
Амортизація	40	38
Врегулювання спорів в судах (позовні заяви населенню)	-	2
Матеріали	75	69
Запасні частини	2	2
Відрадження/добові	26	25
Навчання, підвищення кваліфікації, семінари	6	5
Активна електроенергія	34	26
Інші	291	224
Разом	3519	2746

ВИТРАТИ НА ЗБУТ (Рахунок 93)

(тис. грн.)

Назва статті	9 міс.2021р.	9 міс.2020р.
Розрахунки за заробітною платою	1316	1029
Інші розрахунки	82	68
Розрахунки за соціальним страхуванням	288	228

Амортизація	15	24
Матеріали/МШП	9	3
Платежі с/кас	57	75
Інші	197	167
Разом	1964	1594

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (рахунок 94)

(тис. грн.)

Назва статті	9 міс. 2021р.	9 міс. 2020р.
Пільгова пенсія працівників	13	17
Ритуальні послуги	20	7
Інші	10	8
Разом	43	32

ІНШІ ВИТРАТИ (Рахунок 97) на підприємстві відсутні.

4.16. Податок на прибуток Визначення фінансового результату

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий прибуток підприємства за 9 місяців 2021 року склав 62,0 тис. гривень.

4.17. Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Пов'язаними сторонами Підприємства є Ковельська міська рада, як юридична особа, яка здійснює контроль над Підприємством та суттєво впливає на його діяльність та інші Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Ковельської міської ради і провідного управлінського персоналу підприємства.

Види та обсяги операцій, які відбулися за 9 місяців 2021 року з пов'язаними особами приведені нижче:

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Тис. грн.

Показник	Первісна вартість станом на 01.01.2021 р.,	Первісна вартість станом на 01.10.2021 р.,
Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	216	197
Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.	1	5

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.

Тис. грн.

Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом	Первісна вартість станом
--------------------------	--------------------------	--------------------------

	на 01.01.2021 р.,	на 01.10.2021 р.,
РЖКП №1	-	-
ПТМ «Ковельтепло»	216	197
<i>Поточні зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами, тис. грн.</i>		
Назва пов'язаної сторони	Первісна вартість станом на 01.01.2021 р.,	Первісна вартість станом на 01.10.2021 р.,
РЖКП №1	1	1
КП Добробут	-	4

Дебіторська заборгованість станом на 01.10.2021 року ПТМ «Ковельтепло» за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 197 тис. грн. погашена в жовтні 2021 року, кредиторська заборгованість РЖКП №1 в сумі 1,0 тис. грн. – попередня оплата за послуги згідно умов договору та КП Добробут 5,0 тис. грн. за отримані ритуальні матеріали та вивіз сміття.

Загальний обсяг отриманих Підприємством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 2824,0 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Підприємством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 2827,0 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 методу ефективної ставки проценту.

Оскільки у звітному періоді різниця між первісно сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Підприємство не здійснювало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Підприємством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості. Проте за 9 місяців 2021 року резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами 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 9 місяців 2021р., становить 484,0 тис. грн., в тому числі:

заробітна плата та інші заохочення	397,0 тис. грн
нарахування на заробітну плату	87,0 тис. грн
Всього	484,0 тис. грн

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер. Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 01.10.2021 р. становить 15,0 тис. гривень.

4.18. Події після звітного періоду

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Підприємство повинно було розкрити в цьому фінансовому звіті.

5. 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 нараховувало 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.

6.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.

7.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 кредитах 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. 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 та здана Підприємством 23 жовтня 2021 року.

Начальник управління

Головний бухгалтер



Handwritten signatures of the Chief Executive Officer and Chief Accountant.

Ю.І.Рибачок

В.М.Лазарчук