

### 3.12. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

### 3.13. Податок на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток обліковуються згідно вимог П(С)БО 17.

### \* 3.15. Межа суттєвості

При складанні фінансової звітності встановлено межу суттєвості. Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості прийнята величина у 1000 грн.

### 3.16. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у такій фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Комунального підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

### 3.17 Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: підприємства і власника підприємства – органу місцевого самоврядування м. Ковеля; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами підприємство проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

## 4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2018р».

### 4.1 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2018р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції” та складають 10400 тис.грн Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатації основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	Сума, тис.грн..	Питома вага %
1. Реконструкція 18-ти водозабірних свердловин, насосної станції 11 підйому по вул. Ватутіна	6229,0	69,2
2. Нове будівництво по вул. Сагайдачного (кільцювання водопроводу від вул. Володимирська до р. Турія в м. Ковелі)	539,0	6,0



Faint, illegible text or a title located below the stamp.

3. Реконструкція очисних споруд	780,0	8,6
4. Реконструкція каналізаційного колектора по вул. Шевченка	21,0	0,2
5. Реконструкція напірного каналізаційного колектора вул. Церковна до перехрестя вул. Левицького, Набережна	60,0	0,7
6. Навіс для техніки вул. Геологів, 2	240,0	2,7
7. Будівництво водопровідної мережі від насосної станції 2 підйому по вул. Кияна до мікрорайону Ковель-2	349,0	3,9
8. Реконструкція двох локальних водозаборів по вул. Кияна	238,0	2,6
9. Реконструкція водопровідної мережі від свердловини №1 до НС 2 підйому по вул. Геологів, 2	248,0	2,8
10. Реконструкція арт. свердловини №12	102,0	1,1
11. Реконструкція арт. свердловини №1	114,0	1,3
12. Реконструкція водопровідної мережі високого тиску по вул. 40 років Перемоги.	48,0	0,5
13. Реконструкція водопровідної мережі по вул. Будищанська	34,0	0,4
14. Автомобіль асенізаційна цистерна МАЗ 4381N2 КО-503 В АС 7154СЕ введено в експлуатацію в січні 2019 року	1398,0	100,0

#### 4.2. Основні засоби та МНМА

Загальна інформація про основні засоби, що обліковуються на балансі Підприємства.

Показники фінансової звітності щодо основних засобів які враховані на балансі Підприємства сформовані за даними аналітичного обліку, всі операції з основними засобами підтверджено документально. Рух основних засобів за 2018р. характеризується наступними даними:






Група засобів	основних	первісна вартість на 01.01.2018р.	надійшло за рік	вибуло за рік	нарахован амортизація	Первісна вартість на 31.12.2018р.	Накопичені амортизації
Будівлі споруди		282471	1379	20	1432	29830	16307
Машини та обладнання		6759	4444	85	750	10994	3373
Транспортні засоби		3007	9	58	229	3082	1073
Інструменти, прилади та інвентар		124			12	124	119
Малоцінні необоротні матеріальні активи		458	334	182	334	610	610
<b>Всього</b>		<b>38819</b>	<b>6166</b>	<b>345</b>	<b>2757</b>	<b>44640</b>	<b>21482</b>

З тих об'єктів, що надійшли по первісній вартості :

- Придбано за кредитні кошти - відсутні
- придбано за рахунок капітальних інвестицій - 4060,0 тис.грн

Первісна вартість основних засобів з 0 вартістю, що використовуються підприємством в своїй виробничій діяльності – 8270,0 тис. грн..

#### 4.3. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості проводиться у відповідності до облікової політики та П(С)БО 10 „ Дебіторська заборгованість”

Станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість по підприємству складає 5596 тис.грн в т.ч. за надані послуги водопостачання та водовідведення – 5585 тис.грн з них:

- Населення	3596,0 тис.грн
- Підприємства	1000,0 тис.грн
- в т.ч.	
- ТЗОВ «Негабарит»	662,0 тис.грн
- ПАТ «Ковельсьільмаш»	103,0 тис.грн
- ПТМ «Ковельтепло»	154,0 тис.грн
- КП «Ковельбуд»	45,0 тис.грн
- ТЗОВ «Волинькальвіс»	26,0 тис.грн
- Бюджетні організації	
- Пільги	220,0 тис.грн
- Субсидії	768,0 тис.грн
- Інша поточна заборгов. (за матеріали, отримані послуги)	11,0 тис.грн,

Із них-

Handwritten text, possibly a title or header, located at the top center of the page. The text is faint and difficult to read.

-ДП Укравтогаз	3,0 тис.грн
-ФОП Хрульов	4,0 тис.грн
-ПАТ «Укртелеком»	3,0 тис.грн

#### 4.4.Грошові кошти.

Протягом 2018 року на розрахункові рахунки підприємства надійшло коштів в сумі 42216 тис.грн та 3253,0тис.грн в касу, в тому числі-

1. За надані послуги водопостачання та водовідведення -39202,0тисгрн або 92,9%, з них-	
Населення	20811,0тис.грн
Бюджетні установи	2960,0тис.грн
Підприємства	5510,0тис.грн
Пільги	1003,0тис.грн
Субсидії	8918,0тис.грн
2. Кошти виділені з місцевого бюджету на реконструкцію об'єктів	4744,0тис.грн
3. Відшкодування коштів з соцстраху на виплату лікарняних	255,0тис.грн
4. Сплата за самовільне підключення до мереж	421,0тис.грн
5. Кошти від надання інших послуг	847,0 тис. грн

**Отримані кошти протягом 2018 року Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» використало в сумі 45571,0 тис.грн**

**В т.ч.**

- На виплату заробітної плати	10933,0тис.грн
- Відрахувань на соціальні заходи	2861,0 тис. грн
- Оплату за спожиту електроенергію	8448,0тис.грн
- Сплата податків	8036,0тис.грн
- Сплата відсотків за користуванням кредитним лімітом	23,0тис.грн
- На виконання інвестпрограми	5044,0тис.грн
- Оплата постачальникам за матеріали, роботи, послуги	10226,0 тис. грн

#### 4.5.Інші необоротні активи

Станом на 31.12.2018 року інші необоротні активи складають 309,0 тис.грн т.ч.

- Не відшкодовані з фонду соціального страхування лікарняні працівників в сумі	15,0 тис.грн
- податковий кредит	294,0 тис.грн

#### 4.6.Власний капітал

Згідно даних обліку, сума власного капіталу Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» станом на 31.12.2017р. склала 34045 тис. грн. а станом на 31.12.2018р. 38628 тис.грн., в т.ч. зареєстрований капітал станом на 31.12.2017 року склав 35174 тис.грн, протягом 2018 року виділялися кошти з місцевого бюджету по функції «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку для «Технічного переоснащення повітродувної станції на каналізаційних очисних спорудах м Ковелі (заміна повітродувних агрегатів) в сумі 4744,0 тис.грн Дані основні засоби (виділені кошти) внесено згідно рішень Ковельської міської ради №34/49 та 43/56 в статутний капітал підприємства, який станом на 31.12.2018 року складає 37519,0 тис.грн.





Прибутки підприємства станом на 31.12.2017р. склали 1298 тис. грн., які були розподілені за погодженням Ковельської міської ради наступним чином:-

- Фонд матеріального заохочення	259,0 тис. грн
- Фонд соціальної сфери	65,0 тис. грн
- Резервний капітал	195,0 тис. грн
- Фонд розвитку підприємства	779,0 тис. грн
Протягом 2018 року використано прибутку в сумі	960 тис. грн
З фонду матеріального заохочення використано	138,0 тис. грн,
Кошти Фонду соціальної сфери використано в сумі	43,0 тис. грн.

Кошти фонду розвитку підприємства в сумі 779,0 тис. грн використано на проведення реконструкції 18 водозабірних свердловин, диспетчеризації водозаборів, насосної станції 2 підйому по вул.Геологів,2 (придбано матеріали-труби, обладнання) і дана сума відображена в балансі.

Протягом 2018р. Ковельським управлінням водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» було отримано чистого прибутку у сумі 20 тис. грн. Таким чином прибутки підприємства станом на 31.12.2018р. складають 358,0 тис. грн. (1298,0 тис. грн + 20,0 тис. грн - 960,0 тис. грн)

Проте Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» за 2018р. від основної діяльності – надання послуг водопостачання та водовідведення має збитки у сумі 639,0 тис. грн. в т.ч. водопостачання 743,0 тис. грн. водовідведення прибутки 104,0 тис. грн в зв'язку з тим, що встановлені тарифи на послуги не покривали фактичні витрати, в зв'язку з різким подорожчанням енергоносіїв, паливно-мастильних матеріалів, хімреагентів, інших матеріальних ресурсів.

#### 4.7. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018р довгострокові та короткострокові кредити і позики у Ковельського УВКГ «Ковельводоканал» відсутні.

#### 4.8. Поточні зобов'язання та забезпечення

Станом на 31.12.2018 року поточні зобов'язання і забезпечення підприємства складають -3328,0 тис. грн в т.ч.

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	-231,0 тис. грн
- розрахунки з бюджетом	-678,0 тис. грн
- в тому числі з податку на прибуток	-11,0 тис. грн
- розрахунки зі страхування	-132,0 тис. грн
- розрахунки з оплати праці	-484,0 тис. грн
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-1426,0 тис. грн
- інші поточні зобов'язання	-377,0 тис. грн
т.ч. податкове зобов'язання ПДВ	- 377,0 тис. грн

В порівнянні з минулим роком поточні зобов'язання та забезпечення зменшилися на 2430,0 тис. грн. Зменшилися всі статті, крім того поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами зменшилася на 2198,0 тис. грн.



#### 4.9. Встановлення тарифів

Протягом 2018 року на підприємстві діяли такі тарифи на послуги

Централізоване водопостачання	5,38	з 01.01.2018 до 06.07.2018 рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.12.2017 № 428	6,29	з 06.07.2018 рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.06.2018 № 184
Централізоване водовідведення	8,61	з 01.01.2018 до 06.07.2018 рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.12.2017 № 428	9,69	з 06.07.2018 рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.06.2018 № 184
Централізоване постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	5,68	з 01.01.2018 до 06.07.2018 рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.12.2017 № 428	6,62	з 06.07.2018 рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.06.2018 № 184
Водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	9,09	з 01.01.2018 до 06.07.2018 рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.12.2017 № 428	10,21	з 06.07.2018 рішення виконавчого комітету Ковельської міської ради від 14.06.2018 № 184

#### 4.10. ДОХОДИ-

Доходи підприємства від основної діяльності складають 31660 тис. грн від іншої діяльності 1835 тис. грн з них:

-холодне водопостачання, водовідведення	1050,0 тис. грн
-видача технічних умов, врізка води, каналізації	699,0 тис. грн
-виконання будівельно-монтажних робіт	86,0 тис. грн





**Всього:**

**33495,0тис.грн**

Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам) в 2018р. з державного бюджету підприємству не надавалась.

**\* Інші доходи**

В складі інших доходів відображено наступні отримані доходи в 2018р.

-Доходи від виявлення самовільного підключення до системи водопостачання та водовідведення 351,0 тис. грн

-Відшкодування судових витрат 3,0 тис. грн.

**Всього:**

**354,0тис.грн**

**4.11. Витрати**

Собівартість реалізованих послуг за 2018 рік складає

30410,0тис.грн

Адміністративні витрати -

2533,0тис.грн

Витрати на збут -

622,0тис.грн

**Всього**

**33565,0 тис. грн**

*Розшифровка витрат наведено в таблиці*

*тис. грн..*

№/№	Статті витрат	Всього собівартість	Адміністративні витрати	Витрати на збут
1.	Знос основних засобів	2 381,9	19,8	21,2
2.	Знос малоцінного інвентаря та нематеріальних активів	326,0	56,4	17,7
3.	ПММ	1 364,2	46,2	0,00
4.	Матеріали	1 248,1	19,0	4,2
5.	Запасні частини	250,4	22,1	2,0
6.	Електроенергія	7832,2	39,5	
7.	Підкачка води в багатоповерхових будинках	230,0		0,00
8.	Плата за прийом платежів від населення	91,0	0,00	0,00
9.	Господ. видатки, відрядження	7,9	41,7	0,8
10.	Витрати майбутніх періодів (підписка періодичних видань, страхування цивільної відповідальності трансп. засобів)	24,6	0,00	0,00
11.	Розрахунково касове обслуговування	0,00	23,4	18,9
12.	Інші отримані послуги	1167,6	239,4	67,9
13.	Рентна плата за надра	783,9	0,00	0,00
14.	Екологічний податок	136,0	0,00	0,00
15.	Рентна плата за спеціальне використання води	648,2	0,00	0,00
16.	Плата за землю	487,2	4,3	0,00
17.	ССВ -22%	2 324,6	370,1	88,4
18.	ССВ -8,41%	54,0	0,00	4,5

1750-1800

19.	Заробітна плата	11 052,0	1 651,5	395,9
20.	Всього	30410,0	2 533,4	621,5

**Фінансові витрати (відсотки за кредит) 23,0 тис.грн**  
**Інші операційні витрати – 199,0 тис.грн**

Інші операційні витрати підприємства складають 199,0 тис.грн з них

-штрафи, пені сплачені в 2018 році	108,0 тис.грн
КП «Ковельбуд»	15,0 тис.грн
Екологічна інспекція	93,0 тис.грн
-пільгова пенсія	31,0 тис.грн
-створено резерв сумнівних боргів	60,0 тис.грн

#### 4.12. Визначення фінансового результату.

За результатами господарської діяльності за 2018 рік Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» отримало всього доходів в сумі 33849,0 тис. грн. Загальні витрати по підприємству - 33787,0 тис. грн Фінансовий результат до оподаткування складає 62,0 тис. грн.

В декларації з податку на прибуток вказаний результат збільшено на 168,0 тис. грн – на суму сплачених підприємством штрафних санкцій, пені та створеного резерву сумнівних боргів (різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України) Тому прибуток до оподаткування складає 230,0 тис. грн в декларації з податку на прибуток.

#### 4.13. Податок на прибуток

За підсумками господарської діяльності Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» нарахувало та сплатило податку на прибуток в сумі 42,0 тис. грн. (230,0 \* 18%)  
 Ставка податку на прибуток у 2018 році, згідно податкового законодавства, становила – 18,0 %

#### 4.14. Події після дати балансу

Події після дати балансу що вимагають коригування не здійснювались.

#### 4.15. Пов'язані сторони та операції з ними

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2018р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування міста Ковеля Волинської області та ключовий управлінський персонал в особі начальника підприємства

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року від власника підприємства – органу місцевого самоврядування міста Ковеля надійшло фінансування згідно рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу в сумі 4744,0 тис. грн для придбання активів.

Всього: 4744,0 тис. грн





За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали:

	2018р.
Заробітна плата та інші заохочення	409,0 тис.грн
Нарахування на заробітну плату	90,0 тис.грн
<b>Всього:</b>	<b>499,0 тис.грн</b>

#### 4.16. Дивіденди - частина чистого прибутку.

Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» частину чистого прибутку в 2018 році не сплачувало, в зв'язку з відсутністю рішення ОМС.

#### 4.17. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами

Вид податку	Нараховано	Сплачено	Сальдо на 31.12.2018р.
Рентна плата за користування надрами	784	732,0	217,0
Екологічний податок скиди у водні об'єкти	136,0	125,0	37,0
Рентна плата за спеціальне використання поверхневих та підземних вод	648,0	574,0	163,0
Плата за землю	451,0	493	40,0
Податок на прибуток	41,0	30	11,0
Військовий збір	202,0	200,0	8,0
Прибутковий	2354	2347	91,0
ПДВ	3448	3444	111,0

### 5. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

#### 5.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Ковельським управлінням водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, 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.

Підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення. Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» має достатню суму ліміту для реєстрації податкових накладних, всі податкові накладні реєструвалися вчасно. Протягом 2017-2018 року підприємство своєчасно подавало Декларації по податку на додану вартість та інших обов'язкових платежах і сплачувало в повному обсязі без порушення граничних термінів оплати. Проте відповідно до даних системи електронного адміністрування ПДВ(далі –СЕА ПДВ) в електронному кабінеті платника податку Ковельського УВКГ встановлено, що на електронному рахунку підприємства з технічних причин встановився залишок коштів, а за даними індивідуальної картки платника податків (далі-ІКПП) виникла неіснуюча заборгованість. Так згідно реєстру транзакцій залишок коштів на 01.01.2018 року становив 242,0 тис. грн, а за даними ІКПП нереальна заборгованість 95,0 тис. грн., хоча це є достатньо коштів для погашення заборгованості по картці ІКПП. З метою усунення неіснуючої заборгованості Ковельське УВКГ «Ковельводоканал» зверталось до Ковельського управління ГУ ДФС ,головного управління ДФС у Волинській області та Державної фіскальної служби України. Головне управління ДФС у Волинській області підтвердило переплату ПДВ та заборгованість по картці ІКПП та було запропоновано погасити нереальну заборгованість додатком 4 до Декларації ПДВ. Після проведення даної операції ДФС нараховувало штрафні санкції.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

Керівництво Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що підприємство нараховувало всі відповідні податки та сплатило повністю до бюджету. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

### **5.2.Юридичні зобов'язання**

В ході звичайної діяльності Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» 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 підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Комунального підприємства.

Заборгованість за спожиту активну електроенергію станом на 31.12.2018 року відсутня.

### **Умовні та контрактні зобов'язання**

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування. Суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів. Які можуть збільшити фінансовий тиск на платників стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені.





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

Таблиця обліку претензій та позовних заяв з контрагентами за 2018р.

№ з/п	Відповідач, адресат	Предмет, зміст документу	Дата отриманої відповіді	Рішення суду 1 інстанції	Рішення суду 2 інстанції	Рішення суду 3 інстанції
1	Державна екологічна інспекція у Волинській області(позивач)	про стягнення 110 963,63 грн. збитків нанесених державі за відсутність дозволу на здійснення спеціального водовикористання.	26 березня 2018р. Справа № 903/938/17	Стягнути з Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства "Ковельводоканал" (45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Геологів, 2, код ЄДРПОУ 05500871) на користь держави в особі Державної екологічної інспекції у Волинській області (банк отримувача: ГУДКСу у Волинській області, код отримувача: (МФО ГУДКСУ):803014, отримувач: Ковельське УК/м. Ковель/26062100, р/р 33118331700004, код отримувача (ЄДРПОУ): 37788874 ) 110 963,33грн. збитків нанесених державі за відсутність дозволу на здійснення спеціального водовикористання.	04.07.2018 року Залишено в силі рішення суду першої інстанції	Відмовлено в розгляді за малозначністю
2	Товариства з обмеженою відповідальністю "Негабарит" (відповідач)	про стягнення 173 865,31 грн..	Справа № 903/371/16	Знаходиться на розгляді		
3.	Колективного підприємства "Ковельбуд"	про визнання наказу господарського суду Волинської області від 04.09.2017р.	"29" січня 2018 р. справа № 903/501/16	відмовлено	Не подавало апеляційної скарги	Не подавали касаційної скарги



		№903/501/16-1 у справі № 903/501/16 так им, що не підлягає виконанню  (стягнення 59 466,17 грн.)				
--	--	--	--	--	--	--

### **5.3. Фактори фінансових ризиків**

Основні фінансові зобов'язання Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» включають кредити та кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Комунального підприємства.

Підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Комунального підприємства.

В процесі своєї діяльності підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

### **5.4. Кредитний ризик**

Найвищого кредитного ризику Ковельське управління водопровідно-каналізаційного господарства зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється, так на 31.12.2018 року в фінансовій звітності обліковується резерв сумнівних боргів у сумі 359 тис. грн. Підприємством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності. В 2018р. проведено нарахування резерву сумнівних боргів за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 60,0 тис. грн. та списання боргів не проведено.

### **5.5. Ризик ліквідності**

Завданням Ковельського управління водопровідно-каналізаційного господарства «Ковельводоканал» є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Підприємство





проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язання.

### **5.6. Плани діяльності підприємства**

Для запобігання подальшій збитковості та погіршення фінансового стану Ковельським управлінням водопровідно-каналізаційного господарства підготовлений та наданий на розгляд виконавчому комітету Ковельської міської ради пакет документів щодо коригування встановлених економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення та централізованого постачання холодної води та водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем). Діючі тарифи були введені в дію з 06.07.2018 року. Рівень відшкодування середніми доходами фактичної повної собівартості послуг за 12 місяців 2018 року становить 95% по наданню послуг з централізованого водопостачання та 99% по наданню послуг з централізованого водовідведення.

Впорядкування тарифів на послуги централізованого водопостачання та водовідведення необхідне для того, щоб привести їх до економічно обґрунтованого рівня, що забезпечить:

- утримання якості надання послуг водопостачання та водовідведення на рівні нормативної;
- дотримування та виконання норм трудового законодавства;
- беззбиткову діяльність підприємства, відповідно до вимог Господарського кодексу України та статті 31 Закону України „Про житлово-комунальні послуги” від 24.06.2004р. №1875 – IV;

- впровадження низки першочергових інвестиційних проектів, спрямованих на забезпечення розвитку виробництва, підвищення надійності, якості технологічного процесу, впровадження енергозберігаючих технологій, відповідно до затвердженої інвестиційної програми.

Крім того, підприємство вбачає стратегічними напрями роботи з покращення фінансового стану підприємства:

- зменшення виробничих витратів
- зменшення втрат води
- зменшення аварійності мереж

Найважливіші технічні завдання на підприємстві полягають у скороченні виробничих витрат за рахунок:

- зменшення споживання електроенергії (шляхом заміни чи регулювання режимів роботи насосів, електродвигунів та іншого електрообладнання);
- зменшення фактичного водоспоживання ( шляхом оптимізації тиску в системі за рахунок зміни насосного обладнання);
- зменшення витоків води ( за рахунок зменшення навантаження на старі ділянки мереж шляхом оптимізації тиску в системі, впроваджуючи проекти модернізації насосного обладнання на ВНС та ПНС та створення зон тиску);
- зменшення аварійності трубопроводів ( за рахунок заміни найбільш аварійних ділянок).

Крім того, на підприємстві активно впроваджуються такі форми роботи з боржниками:

- регулярний моніторинг заборгованості ;
- вручення досудових попереджень боржникам, заборгованість яких перевищує Змісяці;





- укладання договорів з абонентом про реструктуризацію заборгованості;
- контроль виконання абонентом договору про реструктуризацію заборгованості;
- виявлення несанкціонованого підключення до мереж централізованого водопостачання та водовідведення,
- виявлення недотримання умов експлуатації лічильників та маніпуляцій показами ;

Підприємства ініціює перед органами місцевого самоврядування :

- допомоги у виявленні наявності споживачів, які всупереч законодавству, не допускають контролерів для оцінки споживання води при веденні підсобного господарства, огляду лічильників, виявленні кількості проживаючих у квартирах, не оснащених засобами обліку;
- вирішення питання про звільнення комунальних підприємств від сплати мита при поданні позову на боржника (фізичну особу) в суд;
- контроль продажу квартир з боргами, що сприяє збільшенню безнадійної заборгованості; прохати міськвиконком налагодити співпрацю з державними та приватними нотаріусами у напрямку стимулювання споживачів, які відчужують своє житло, до сплати боргів за житлово-комунальні послуги;
- налагодити передачу на комунальні підприємства інформації про зміну власника квартири;
- пошук та мобілізація додаткових джерел фінансування капітальних інвестицій для технічного переоснащення підприємства ( фінансування заходів по скороченню витрат енергоресурсів, модернізація централізованої системи водопостачання та водовідведення);
- не зволікати з прийняттям рішення при коригуванні (зміні) тарифів на послуги з водопостачання та водовідведення у зв'язку із зміною вартості енергоносіїв, мінімальної заробітної плати та інших статей витрат (згідно чинного законодавства України);
- сприяти у вирішенні питання з відшкодування різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що постачалися населенню за 2007-2015роки, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості послуг тарифам, що затверджувалися відповідними органами державної влади та органами місцевого самоврядування.

Начальник Ковельського  
УВКГ «Ковельводоканал»



Головний бухгалтер

*Ю.І.Рибачок*  
Ю.І.Рибачок

*В.М.Лазарчук*  
В.М.Лазарчук

В процес збірки  
проширювали ми  
процедуру  
РБ (всі адреси місць)



Сторінка 1  
Відомий № 15