



# ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Адреса: м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.

код ЄДРПОУ 30488008

Внесена в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за № 002169

Контактний тел. (044) 455-28-86

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ)

щодо фінансової звітності Комунального підприємства  
«Кременчукводоканал» Кременчуцької міської ради станом  
на 31.12. 2014 року

*Аудиторський висновок (звіт незалежних аудиторів) адресується:*

- Засновникам, керівництву КП „Кременчукводоканал” Кременчуцької міської ради ;
- Всім іншим можливим користувачам фінансової звітності за 2014р.

Ми провели аудит доданої фінансової звітності Комунального підприємства "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради (надалі – Комунальне підприємство), що включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, примітки до річної фінансової звітності.

### ***Відповідальність управлінського персоналу***

Управлінський персонал Комунального підприємства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї звітності, що складена у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-ХІV та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### ***Відповідальність аудиторів***

Відповідальністю аудиторів є надання висновку щодо фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

### ***Обсяг аудиторської перевірки***

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Комунального підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### ***Підстави для висловлення умовно-позитивної думки***

Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та запасів станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями бухгалтерського обліку Комунального підприємства ми не могли визначити обсяг активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур. З причини того, що ці активи є складовою частиною процесу визначення результатів операцій, ми не змогли здійснити альтернативні аудиторські процедури, які б виключили цю непевність та визначити необхідні коригування їх результатів. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації станом на 31.12.2014р. та даних бухгалтерського обліку.

### ***Умовно – позитивна думка***

На нашу думку, за виключенням впливу коригувань та представлень, які могли б бути необхідними у випадку, якщо б ми отримали достатню кількість інформації стосовно питань, зазначених у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», приведена фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та діючих П(С)БО та достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Комунального підприємства станом на 31 грудня 2014 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою та примітки до річної фінансової звітності за 2014р.

### ***Пояснювальний параграф***

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на Примітку 5.6 до фінансових звітів, та наголошуємо, що Комунальне підприємство понесло чистий збиток за 2014р. у сумі 52401,00 тис. гривень та має накопичені збитки станом на 31.12.2014р. у сумі 62909,00 тис. грн., так як встановлені тарифи не покривають фактичні витрати Комунального підприємства, а також на фінансовий результат впливають курсові різниці по кредиту та відсоткам. Ці обставини, поряд з іншими питаннями викладеними у параграфі «Підстави для висловлення

умовно-позитивної думки», свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може породити значні сумніви в здатності Комунального підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі без фінансової підтримки органів місцевого самоврядування. Дана фінансова звітність не містить коригувань, які можуть бути необхідні у результаті цієї невизначеності.

**Аудитор**

(Сертифікат № 002044, виданий рішенням АПУ № 27 від 02.03.1995р.  
чинний до 02.03.2019р.)



**Гонгар Л.В.**

**Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»**

(Сертифікат № 002975, виданий рішенням АПУ №49 від 31.10.1996р.,  
чинний до 31.10.2015р.)

**Пантелійчук Л.Б.**

30 квітня 2015р.

м. Київ-134, вул. Симиренка 31,к.151

**Аудиторський звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів  
Комунального підприємства «Кременчукводоканал» Кременчуцької  
міської ради станом на 31.12. 2014 року**

Комунальне підприємство уклало договір про субкредитування від 27.01.2010 jN'228010-02/11, між Міністерством фінансів України, яке діє як фінансовий агент Уряду України (далі - Субкредитор), та Комунальним підприємством «Кременчукводоканал» (далі - Субпозичальник), про використання сум Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (Угода про позику (Проект розвитку міської інфраструктури) № 4869-UA від 26.05.2008 року), далі - договір про субкредитування.

Згідно п. 2.1 ст. II «Предмет договору» Договору про субкредитування Субкредитор рекредитує Субпозичальнику частину коштів Позики у сумі, що не перевищує **6701298,70** дол. США на платній, зворотній, строковій основі, а Субпозичальник зобов'язується використовувати надані кошти відповідно до умов угоди про позику, виконувати інші зобов'язання, повернути отриману суму Субкредиту, сплатити відсотки за користування ним та інші платежі, нараховані згідно з положеннями цього Договору. Міністерство зобов'язується належним чином виконувати функції відповідального виконавця Проекту, зокрема, забезпечити виконання зобов'язань України за Угодою про позику, крім тих, що безпосередньо належать до компетенції Сокредитора та Субпозичальника, в тому числі забезпечувати залучення до виконання Угоди про позику та Проекту інші державні органи відповідно до їх компетенції, прийняття у разі потреби відповідних нормативно-правових актів, забезпечити належне впровадження Субпозичальником Договору і , в межах своєї компетенції, належне виконання умов Угоди про позику та цього Договору, здійснювати контроль за належним впровадженням Проекту та інше.

Сума заборгованості за даною кредитною угодою відображена у звітності частково як довгострокова та частково, як поточна.

До звітної дати (31.12.2014 року) Комунальним підприємством отримано **6701298,70** дол. США із них в 2014р. **2304687,06** дол. США та сплачено за контрактами на придбання обладнання для виконання умов договору , всього **6114145,73** дол. США, в тому числі в 2014р. **3170493,78** дол. США, залишок невитрачених коштів станом на 31.12.2014р. склав **587152,97** дол.США.

На виконання умов договору Комунальним підприємством в 2014 році сплачувались відсотки та плата за надання гарантії та позики в сумі **19 272,22** дол.США та проведено погашення основної суми боргу в розмірі **446 754,00** дол.США. Погашення основної частини боргу проводиться, в основному за рахунок коштів наданих Кременчуцькою міською радою.

В 2014р. згідно плану кредитування проводилась фінансування робіт по заміні обладнання системи аерації біологічного очищення стічних вод лівобережних КОС, виконаних підрядником ТОВ «КСМ-Груп» згідно контракту № UIP-KRM-ICB-05C на суму **38180515,04** що становить **3170493,78** дол. США, фактично було проведено роботи , закуплено обладнання згідно первинних документів на суму **47852985,38** грн. , заборгованість підприємства становить **7280658,20** грн. яка була погашена в січня-лютому 2015р.

Також, підприємством було отримано консультаційні послуги з питань отримання прийняттого докладного рівня реалізації проекту ( робочої документації стадії «Р» як це визначено в ДБН А.2.2-3: 2012 будівельних стандартів України) для реконструкції аерації біологічного очищення стічних вод лівобережних КОС, відповідно до п.3 В «Графіка

платежів» контракту № UIP-KRM-CQ-01C на суму 1 201 299,06 грн. або 76183,2 дол. США, фінансування послуг проведено в лютому 2015р.

Залишок кредиту станом на 31.12.2014р. становить 5 807 790,00 дол. США, що по курсу до гривні становить 91580472,89 грн.

**Аудитор**

(Сертифікат № 002044, виданий рішенням АПУ № 27 від 02.03.1996р.  
чинний до 02.03.2019р.)



**Гонтар Л.В.**

**Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»**

(Сертифікат: № 002975, виданий рішенням АПУ №49 від 31.10.1996р.  
чинний до 31.10.2015р.)

30 квітня 2015р. м. Київ-134, вул. Смиренка 31,к.151

**Пантелійчук Л.Б.**

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 предмет діяльності Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради за СДРПОУ  
 територія ПОЛТАВСЬКА за КОАТУУ  
 організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФІ  
 економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД  
 одиниця вимірювання працівників 877  
 адреса, телефон провулок Героїв Бреста, буд. 35А, м. КРЕМЕНЧУК, КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ РАЙОН, ПОЛТАВСЬКА обл., 39600

КОДИ		
2015	01	01
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

визначити: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 ідею (робити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 дозволяється (стандартами) бухгалтерського обліку 

V
---

  
 міжнародними стандартами фінансової звітності 

-
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2014** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
		3	4
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
матеріальні активи	1000	18 439	1 569
нерева вартість	1001	19 387	2 645
накопичена амортизація	1002	948	1 076
зменшені капітальні інвестиції	1005	4 396	7 941
нерева заощи	1010	107 341	160 086
нерева вартість	1011	203 531	264 576
носа	1012	96 190	104 490
активна нерухомисть	1015	-	-
нерева вартість інвестиційної нерухомиості	1016	-	-
носа інвестиційної нерухомиості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
нерева вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі підприємства	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
зменшені податкові активи	1045	-	-
збиток	1050	-	-
зменшені аквізиційні витрати	1060	-	-
збиток кошта у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші оборотні активи	1090	-	-
<b>сього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>130 176</b>	<b>169 596</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
носа	1100	3 667	3 773
виробничі запаси	1101	3 663	3 767
зменшене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	4	6
готові біологічні активи	1110	-	-
збитки перестраховування	1115	-	-
збитки одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 980	18 193
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 661	997
з бюджетом	1135	47 879	1 285
з тому часті з податку на прибуток	1136	73	73
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	54	51
готові фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	10 652	9 679
носа	1166	1	1
вимоги в банках	1167	10 651	9 678
вимоги майбутніх періодів	1170	-	-
збитки перестрахованка у страхових резервах	1180	-	-
з тому часті в:	1181	-	-
страхових довгострокових зобов'язань			
збитки збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	387	1 267
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>76 280</b>	<b>35 245</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>206 456</b>	<b>204 841</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110 064	110 193
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	116	116
Додатковий капітал	1410	12 468	18 657
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподлений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10 508)	(62 909)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>112 140</b>	<b>66 057</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	35 276	88 241
Інші довгострокові зобов'язання	1515	120	60
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>35 396</b>	<b>88 301</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	7 045
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	42 171	23 770
розрахунками з бюджетом	1620	3 507	4 411
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 119	1 150
розрахунками з оплати праці	1630	2 460	2 681
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	194	394
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 659	2 508
Доходи майбутніх періодів	1665	5 396	6 394
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 414	2 130
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>58 920</b>	<b>50 483</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримувані для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>206 456</b>	<b>204 841</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Мандрегеля Юрій Іванович

Малиш Ірина Євгенівна

Визначено як територіальному центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2014 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	84 101	67 037
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 97 393 )	( 90 427 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 13 292 )	( 23 390 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових робов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	11 973	19 065
у тому числі:	2121	-	3 110
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 9 563 )	( 5 570 )
Витрати на збут	2150	( 5 040 )	( 6 461 )
Інші операційні витрати	2180	( 7 565 )	( 7 699 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 23 487 )	( 24 055 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	15 383	7 433
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 262 )	( 145 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 44 035 )	( 130 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 52 401 )	( 16 897 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 52 401 )	( 16 897 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(52 401)</b>	<b>(16 897)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	51 097	45 898
Витрати на оплату праці	2505	41 241	39 380
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 632	13 038
Амортизація	2515	9 211	6 053
Інші операційні витрати	2520	4 380	5 788
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>119 561</b>	<b>110 157</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Мандрегеля Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2014 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	88 335	79 202
вернення податків і зборів	3005	-	-
з повернення податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	56 180	15 549
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	39	33
надходження від операційної оренди	3040	1 937	-
надходження від отримання роялті, авторських відборотів	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	1 317	1 318
зобов'язання на оплату:			
робіт (робіт, послуг)	3100	( 77 069 )	( 27 673 )
інших	3105	( 32 785 )	( 30 328 )
зобов'язань на соціальні заходи	3110	( 16 249 )	( 14 802 )
зобов'язань з податків і зборів	3115	( 11 045 )	( 15 206 )
зобов'язання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
зобов'язання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 3 142 )	( 8 110 )
зобов'язання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 7 903 )	( 7 096 )
зобов'язання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
зобов'язання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
зобов'язання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
зобов'язання на оплату зобов'язань за страховими відшкодуваннями	3150	( - )	( - )
зобов'язання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
витрачання	3190	( 656 )	( 774 )
<b>чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>10 004</b>	<b>7 319</b>
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
нематеріальних активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
дивідендів	3215	-	-
процентів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 47 408 )	( 8 603 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-47 408</b>	<b>-8 603</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	5 741	-
Отримання позик	3305	27 138	12 149
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	5 809	3 571
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 245 )	( 145 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>26 825</b>	<b>8 433</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-10 579</b>	<b>7 149</b>
Залишок коштів на початок року	3405	10 652	3 503
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9 606	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 679	10 652

Керівник

Головний бухгалтер



Мандрегеля Юрій Іванович

Малиш Ірина Євгенівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	129	-	6 189	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	129	-	6 189	-	(52 401)	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	110 193	116	18 657	-	(62 909)	-	-

Керівник

Мандрегеля Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна



Підприємство Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради  
 Територія ПОЛТАВСЬКА  
 Орган державного управління  
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство  
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води  
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за СПОДУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

2014	12	31
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2014 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

#### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	43	10	-	-	-	-	-	3	-	-	-	43	13
Права користування майном	020	17890	-	-	-	-	17890	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1454	938	1148	-	-	-	-	125	-	-	-	2602	1063
Разом	080	19387	948	1148	-	-	17890	-	128	-	-	-	2645	1076
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -  
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -  
 вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -  
 Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок шльових асигнувань (084) -  
 Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

Групи основних засобів	Код рядка	початок року		шло за рік	(дооцінка +, уцінка -)		первісна (переоцінена) вартість	знос	вано амортизації за рік	від зменшення корисності	за рік		кінець року		одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос					первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17890	-	17890	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	152200	70429	12232	-	-	152	152	3564	-	-2671	-	161609	73841	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	36631	14938	29380	-	-	248	75	1274	-	-652	-	65111	16137	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4270	2405	26	-	-	328	328	510	-	380	-	4348	2587	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	9132	7120	487	-	-	11	11	1745	-	2939	-	12547	8854	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1298	1298	1817	-	-	44	44	1817	-	-	-	3071	3071	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>203531</b>	<b>96190</b>	<b>43942</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>783</b>	<b>610</b>	<b>8910</b>	<b>-</b>	<b>17886</b>	<b>-</b>	<b>264576</b>	<b>104490</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	15880
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	1071
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	43998	6471
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3	368
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1191	31
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>45192</b>	<b>7941</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

#### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші Фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-



	млн грн		
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	2330	1730
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	85	4181
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	9558	1654
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	262
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	14901	44035
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	482	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - \_\_\_\_\_

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - \_\_\_\_\_ %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів

(633) - \_\_\_\_\_

1	рядка 2	3
Готівка	640	1
Поточний рахунок у банку	650	2160
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	7518
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>9679</b>

3 рядка, 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - \_\_\_\_\_

### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2659	4238	-	4389	-	-	2508
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2879	-	-	33	-	-	2846
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>5538</b>	<b>4238</b>	<b>-</b>	<b>4422</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5354</b>

Найменування показника	рядка	тість на кінець року	збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2522	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	452	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	637	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	156	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	6	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>3773</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	18193	12788	2149	3256
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	51 20311	51 13415	2230	4646

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - -  
(952) - -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року	1220	-
на кінець звітнього року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	1230	-
на кінець звітнього року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

### XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	9038
Використано за рік - усього	1310	8472
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	8472
з них машини та обладнання	1313	8472
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Групи біологічних активів	Код рядка	залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) - \_\_\_\_\_

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) - \_\_\_\_\_

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) - \_\_\_\_\_



	рідка	визнання	біологічними перетворен- нями	дохід	витрати	Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
	1539	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

Мандрегеля Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна



## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **1. Загальна інформація**

Комунальне підприємство «Кременчукводоканал» Кременчуцької міської ради (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади м. Кременчук і здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Власником та засновником Комунального підприємства «Кременчукводоканал» Кременчуцької міської ради є територіальна громада м. Кременчука в особі Кременчуцької міської ради.

Комунальне підприємство створене з метою забезпечення безперервного надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення споживачам, що входять в зону обслуговування.

Комунальне підприємство діє на правах юридичної особи, має самостійний баланс, розрахункові рахунки в установах банків, круглу печатку, веде облік у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р №996-XIV та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку

Операційні активи Комунального підприємства належать територіальній громаді міста Кременчук та по рішенням Кременчуцької міської ради передані Комунальному підприємству на правах господарського відання. Здійснюючи право господарського відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, це означає, що активи можуть бути використані виключно Комунальним підприємством, тому вони мають відображатися у балансі Комунального підприємства та амортизуватися.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2014р. по 31.12.2014р.

### **2. Основа представлення інформації**

#### **2.1. Загальні положення**

Фінансова звітність Комунального підприємства складається з балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів, приміток до річної фінансової звітності. Фінансова звітність складена у відповідності з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі (П(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень. Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 1 від 03 січня 2012р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Комунального підприємства «Кременчукводоканал» (далі – Наказ №1 про облікову політику) та погоджена з власниками. Додатком до облікової політики затверджено: графік документообігу на придбання, реалізацію ТМЦ, робіт, послуг; графік документообігу касових, банківських документів, графік документообігу по ідальні; графік документообігу по заробітній платі; робочий план рахунків. За звітний період облікова політика не змінювалася. Обрана



облікова політика за кожним П(С)БО, який допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

## **2.2. Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригувань такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

## **2.3. Функціональна валюта та валюта звітності**

Комунальне підприємство веде бухгалтерські регістри та записи в українських гривнях відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі - П(С)БО). Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Комунальне підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

## **2.4. Припущення щодо функціонування Комунального підприємства у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Комунальне підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу росту курсу іноземної валюти, впливу військових дій на сході України, що може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Комунального підприємства та її здатність обслуговувати та виплачувати свої борги по мірі настання строків їх погашення.

Фінансова звітність комунального підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Комунальне підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

## **3. Основи облікової політики КП «Кременчукводоканал»**

### **3.1. Основні засоби**

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Вартісна межа основних засобів - більше 2500,00 грн. та термін використання більше одного року.

Отримані основні засоби в господарське відання від органів місцевого самоврядування (далі - ОМС) визнаються за справедливою вартістю, що визначена ОМС.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Установлена вартісна межа для малоцінних необоротних матеріальних активів (далі МНМА) - до 2500,00 грн. та терміном експлуатації більше одного року.

### **3.2. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Амортизація МНМА здійснюється в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання у відповідності до П(С)БО 7.

### **3.3. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких підприємством не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

### **3.4. Запаси**

В первісну вартість запасів включати всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Комунальним підприємством застосовуються наступні методи оцінки вибуття запасів :

- при відпуску запасів у виробництво – метод ФІФО,
- при відпуску товарів у їдальні – метод ціни продажу;
- при відпуску запасів на реалізацію - метод ідентифікованої собівартості запасів.

До запасів підприємство відносить у відповідності до П(С)БО 9 малоцінні швидкозношувачі предмети (МШП), термін використання яких менше року.

Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

### **3.5. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість обліковується в обліку та відображається в звітності за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів створюється у відповідності до П(С)БО 10. Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, формувати з використанням наступних методів:

Для дебіторів – населення – з застосуванням коефіцієнту сумнівності, який розраховується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення. Розрахунок коефіцієнту проводити щорічно, на основі даних минулих періодів.

Для дебіторів – юридичних осіб – за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності окремих дебіторів

### **3.6. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках. Грошові еквіваленти являють собою ліквідні інвестиції, які легко конвертуються в відому кількість грошових коштів, зі строками оплати в три місяці чи менше, щодо яких існує незначний ризик у зміні їх вартості.

### **3.7. Кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги Комунальним підприємством.

### **3.8. Забезпечення**

На підприємстві створювати забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат і платежів:

- на оплату відпусток працівникам підприємства.

### **3.9. Операції в іноземній валюті**

Операції в іноземній валюті відображати у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховані в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визначений в звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому вони виникли.

### **3.10. Визнання доходів**

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які випливають з проведеної операції, будуть отримані Комунальним підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінку ступеня завершеності послуг проводити методом вивчення виконаних робіт.

Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення для населення, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам) визнається дебіторською заборгованістю якщо існує ймовірність її отримання та достовірно визначена її сума з одночасним визнанням доходу.

Згідно Постанови КМУ №584 від 01.06.2011р. доходи підприємства за кожним видом ліцензованої діяльності відображати у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

### **3.11. Виплати працівникам**

Встановити систему оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляти у відповідності до колективного договору.

### **3.12. Витрати**

Встановлений перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг):

- матеріальні витрати;
- покупні напівфабрикати, комплектуючі вироби, роботи та послуги сторонніх організацій;
- паливо та електроенергія на технологічні цілі;
- основна зарплата працівників основного виробництва;
- додаткова заробітна плата працівників основного виробництва;
- відрахування на соціальні заходи;
- загальновиробничі витрати (в тому числі на утримання та експлуатацію обладнання);
- інші виробничі витрати.

Собівартість реалізованих послуг відображати одночасно з визнанням відповідного доходу. Витрати періоду визнавати за методом нарахування. Згідно Постанови КМУ №584 від 01.06.2011р. з метою ведення окремого обліку : прями витрати, пов'язані з наданням послуг за кожним видом ліцензованої діяльності підприємства відображати у бухгалтерському обліку в установленому порядку на окремих субрахунках рахунку «Виробництво»;

### **3.13. Фінансові витрати**

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

### **3.14. Податок на прибуток**

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

### **3.15. Межа суттєвості**

При складанні фінансової звітності встановити межу суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості приймається величина у 1000 грн.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку приймається величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Порогом суттєвості для визначення оренди фінансовою строком оренди приймається за величиною, що становить 75 відсотків строку корисного використання об'єкта оренди.

Для визначення подібних активів різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 відсотків.

Для інших господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у межах 1 відсотку з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості.

Застосування суттєвості для наведення статей у фінансовій звітності здійснюється, якщо форми фінансової звітності не встановлені положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або іншими нормативно-правовими актами. Кожну суттєву статтю слід наводити у фінансовій звітності окремо, а несуттєві статті об'єднувати зі статтями, подібними за характером або функціями. Суттєвість статті визначається її величиною і характером, що розглядається разом. Окремі, однакові за характером об'єкти бухгалтерського обліку доцільно об'єднувати в одну статтю, навіть якщо величина кожного виду об'єктів є суттєвою.

Статті, які мають суттєву величину і відрізняються за характером або функціями, слід подавати окремо. Зокрема, не можна об'єднувати такі статті фінансової звітності:

- монетарні та немонетарні;
- поточні та не поточні;
- операційні та не операційні;
- відсоткові та не відсоткові.

### **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 Комунального підприємства, відображаються у 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.

## **4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2014р».**

### **4.1. Власний капітал**

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 01.01.2014р. у сумі 110 064 тис. грн. В 2014р. статутний капітал збільшився на суму 129,00 тис. грн. Вся сума статутного капіталу станом на 31.12.2014р. складає 110193,00 тис. грн. та сформована повністю.

Згідно Рішення Кременчуцької міської ради від 28.01.2014р. Комунальному підприємству передано кошти в статутний капітал у розмірі 5649,5 тис. грн. однак збільшення розміру статутного капіталу в Статутних документах

підприємства не зареєстровано. На дату формування звітності передані кошти обліковуються на рахунку 425 «Інший додатковий капітал».

Додатковий капітал станом на 01.01.2014р. склав 12468 тис. грн. та збільшився за рік на суму 6189 тис. грн. та склав на кінець періоду 18657,00 тис. грн..

*Нерозподілені збитки Комунального підприємства станом на 01.01.2014р. склали 53100,00 тис. грн. На протязі 2014р. підприємством було отримано інформацію, яка впливає на події минулого періоду та проведено коригування нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2013р. на суму 42592,00 тис. грн.. Таким чином, збитки підприємства станом на 01.01.2014р. склали 10508,00 тис. грн.. а станом на 31.12.2014р. склали 62909,00 тис. грн.*

Комунальне підприємство за 2014р. має збитки у сумі 52401,00 тис. грн., це пов'язано з тим, що тарифи на послуги водопостачання та водовідведення не покривають фактичні витрати, в зв'язку з різким подорожчанням енергоносіїв. Також збитки в сумі 29200,00 тис. грн. виникли в зв'язку з різким збільшенням від'ємної курсової різниці по тілу кредиту та відсоткам.

#### **4.2.Встановлення тарифів**

Станом на 01.01.2014р. тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення були встановлені відповідно Постановам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг №75 від 10.02.2012р. та № 154 від 13.09.2013р. та склали:

##### *I група споживачів (населення)*

водопостачання – 2,48 грн. за 1м3 (з ПДВ)

водовідведення – 2,48 грн. за 1м3 (з ПДВ)

##### *II група споживачів (бюджетні установи)*

водопостачання – 2,82 грн. за 1м3 (з ПДВ)

водовідведення – 2,62 грн. за 1м3 (з ПДВ)

##### *III група споживачів (інші споживачі)*

водопостачання – 3,10 грн. за 1м3 (з ПДВ)

водовідведення – 2,88 грн. за 1м3 (з ПДВ)

З 01.03.2014р. для бюджетних установ та інших споживачів (крім населення) були встановлені нові тарифи відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг №72 від 31.01.2014р.

##### *II, III група споживачів (бюджетні установи та інші споживачі)*

на централізоване водопостачання – 3,60 грн. за 1м3 (з ПДВ)

на централізоване водовідведення – 4,70 грн. за 1м3 (з ПДВ)

З 01.07.2014р. були встановлені єдині тарифи для всіх груп споживачів відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг №631 від 30.05.2014р.

#### **I, II, III група споживачів**

на централізоване водопостачання – 3,53 грн. за 1м<sup>3</sup> (з ПДВ)

на централізоване водовідведення – 4,36 грн. за 1м<sup>3</sup> (з ПДВ)

На момент встановлення єдиних тарифів, вони відповідали економічно обґрунтованому рівню. На сьогодні в умовах постійного росту вартості електроенергії, ПММ, хімреагентів, інших матеріальних ресурсів встановлені тарифи є збитковими, що не дає можливості вивести підприємство на рентабельний рівень роботи. Рівень відшкодування витрат за 12 місяців 2014р. становить 74,4%.

#### **4.3. Інші операційні доходи**

Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення для населення, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам) відображається у фінансовій звітності в тому періоді коли існує впевненість в її отриманні, тобто в момент її отримання Комунальним підприємством. В 2014р. підприємством було отримано кошти на погашення заборгованості з різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню в сумі **51 252 203,00 тис. грн.** Субвенція покрила різницю в тарифах, яка сформувалась за період з 01.01.2010р. по 1 півріччя 2014р. так за період 2010-2013р. – 46 297 347,00 грн. та 1 півріччя 2014р. – 4 954 856,00 грн.

Підприємством було відображено у складі інших операційних доходів суму отриманої за 2014р. різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення для населення, а саме: 4 954 856,00 грн.

В складі інших операційних доходів відображено наступні отримані доходи:

- дохід від операційної оренди – 23202756,00 грн.
- дохід від одержаних штрафів, пені – 93636,00 грн.
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 61978,00 грн.
- дохід від реалізації іноземної валюти – 201392,00 грн.
- дохід від отримання субвенції з різниці в тарифах за надані послуги з водопостачання та водовідведення населенню - 4 954 856,00 грн.
- дохід від отримання дотації згідно рішень Кременчуцької міської ради – 2 209 298,00
- дохід від понаднормових скидів – 1849396 грн.
- інші операційні доходи - 281873 тис.

**Всього: 11973658 грн.**

#### **4.4. Інші доходи**

Інші доходи підприємства за 2014р. становлять **15 383,00 тис. грн.**, а саме:

- доходи від оприбуткування металобрухту при здійсненні реконструкції ОЗ – 237952,0 грн.;
- доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок капітальних інвестицій – 243290,52 грн.
- неопераційні курсові різниці на заборгованість з отриманого кредиту – 14 901 325,57 грн.

#### 4.5. Інші витрати

Інші витрати підприємства складаються з не операційної курсової різниці на валютну заборгованість та складають **44 034 758,00 грн.**

#### 4.6. Податок на прибуток

У 2014р. Комунальне підприємство було збиткове у відповідності до Декларації з податку на прибуток за рахунок того, що тарифи не покривають обґрунтовані витрати підприємства по централізованому водопостачанню та водовідведенню, та за рахунок курсових різниць по позикам. Витрати з податку на прибуток відсутні. Ставка податку на прибуток у 2014 році, згідно податкового законодавства, становила – 18,0 %

#### 4.7. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2014р та 2013 років довгострокові та короткострокові кредити і позики можна подати у такому вигляді, в тис. грн.:

	2014	2013
Довгострокові позики у національній валюті	3705,00	-
Довгострокові кредити в іноземній валюті	84536,00	31571,00
Векселі видані	60,00	120,00
Короткострокова заборгованість за довгостроковими контрактами	7045,00	-
Всього	95346,00	31691,00

Комунальне підприємство уклало договір про субкредитування від 27.01.2010 №228010-02/11, між Міністерством фінансів України, яке діє як фінансовий агент Уряду України (далі - Субкредитор), та Комунальним підприємством «Кременчукводоканал» (далі - Субпозичальник), про використання сум Позики, що надається Україні Міжнародним банком реконструкції та розвитку (Угода про позику (Проект розвитку міської інфраструктури) № 4869-UA від 26.05.2008 року), далі -Договір про субкредитування.

Згідно п. 2.1 ст. II «Предмет договору» Договору про субкредитування Субкредитор рекредитує Субпозичальнику частину коштів Позики у сумі, що не перевищує 6701298,70 дол. США на платній, зворотній, строковій основі, а Субпозичальник зобов'язується використовувати надані кошти відповідно до умов угоди про позику, виконувати інші зобов'язання, повернути отриману суму Субкредиту, сплатити відсотки за користування ним та інші платежі, нараховані згідно з положеннями цього Договору. Міністерство зобов'язується належним чином виконувати функції відповідального виконавця Проекту, зокрема, забезпечити виконання зобов'язань України за Угодою про позику, крім тих, що



безпосередньо належать до компетенції Сокредитора та Субпозичальника, в тому числі забезпечувати залучення до виконання Угоди про позику та Проекту інші державні органи відповідно до їх компетенції, прийняття у разі потреби відповідних нормативно-правових актів, забезпечити належне впровадження Субпозичальником Договору і, в межах своєї компетенції, належне виконання умов Угоди про позику та цього Договору, здійснювати контроль за належним впровадженням Проекту та інше.

До звітної дати (31.12.2014 року) Комунальним підприємством отримано 6701298,70 дол. США із них в 2014р. 2304687,06 дол. США та сплачено за контрактами на придбання обладнання для виконання умов договору, всього 6114145,73 дол.США, в тому числі в 2014р. 3170493,78 дол. США, залишок невтрачених коштів станом на 31.12.2014р. склав 587152,97 дол.США.

На виконання умов договору Комунальним підприємством в 2014 році сплачувались відсотки та плата за надання гарантії та позики в сумі 19 272,22 дол.США та проведено погашення основної суму боргу в розмірі 446 754,00 дол.США. В 2013 році Комунальне підприємство погашено основну суму боргу в розмірі 446 754,00 дол. США. Погашення основної частини боргу проводиться, в основному за рахунок коштів наданих Кременчуцькою міською радою.

Залишок кредиту станом на 31.12.2014р. становить 5 807 790,00 дол. США, що по курсу до гривні становить 91580472,89 грн.

#### 4.7 Події після дати балансу

На дату подання фінансової звітності Комунальним підприємством було затверджено Зміни до статуту КП «Кременчукводоканал» Кременчуцької міської ради від 27.01.2015р. до п. 4.9 в частині формування статутного фонду. Затверджено статутний фонд підприємства в сумі 128 806 908,77 грн.

### 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 і зборів. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, збору 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, податкової служби та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків.

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.

## **5.2.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.

## **5.3.Фактори фінансових ризиків**

Основні фінансові зобов'язання Комунального підприємства включають кредити, позики та кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Комунального підприємства.

Комунальне 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 Комунальне 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 Комунальному підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризику і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. 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 Комунальне підприємство зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється, так в на 31.12.2014 року в фінансовій звітності обліковується резерв сумнівних боргів у сумі 2846,00 тис. Підприємством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської з простроченим строком давності. Однак дієвий механізм списання боргів по простроченій заборгованості не затверджений власником. В 2014р. проведено списання боргів за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 33,00 тис. грн.

## **5.5.Ризик ліквідності**

Задачею Комунального підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Комунальне підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від

очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Комунальне підприємство може залучати зовнішні джерела фінансування.

#### 5.6. Плани керівництва

Для запобігання подальшої збитковості та погіршення фінансового стану Комунальним підприємством була проведена робота щодо встановлення економічно обґрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. Однак з 01.05.2015р. будуть введені в дію кориговані тарифи. У нових тарифах було проведено лише коригування вартості електроенергії та курсу національної валюти при розрахунку інвестиційної складової, що не повністю відображає фактичну собівартість послуг. Також до Національної комісії з регулювання енергетики та комунальних послуг подані заява та відповідні розрахунки, щодо встановлення тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем).

Директор КП «Кременчукводоканал»

Головний бухгалтер КП «Кременчукводоканал»



  
