

Примітки до фінансової звітності
Кременчуцького комунального автотранспортного підприємства 1628
за 2018 рік.

Відомості про підприємство

Кременчуцьке комунальне автотранспортне підприємство 1628 створене та основане на комунальній власності територіальної громади м.Кременчука в особі Кременчуцької міської ради для дотримання належного санітарного стану в місті Кременчуці.

Основною метою діяльності підприємства є задоволення потреб споживачів послугами:

- Збирання, видалення та вивезення твердих побутових відходів та рідких нечистот з домоволодінь, незалежно від їх відомчої приналежності, від підприємств та установ, організацій згідно з договорами;
- Вивезення, видалення, розміщення та захоронення твердих побутових відходів, які вивозяться на міське звалище транспортом підприємств міста;
- Механізоване прибирання проїжджих частин вулиць;
- Боротьба з ожеледицею та сніговими заметами.

Кременчуцьке комунальне автотранспортне підприємство 1628 зареєстроване 20.08.1999 року Виконавчим комітетом Кременчуцької міської ради, номер запису 1 585 120 0000 002839.

Кременчуцьке комунальне автотранспортне підприємство 1628 діє на підставі Статуту, Цивільного та Господарського кодексів України та інших чинних законодавчих актів України.

Кременчуцьке комунальне автотранспортне підприємство 1628 має адресу: юридичну адресу: 39617, м. Кременчук, вулиця Горького, 48/75.

Директор – з 04.12.2015 р. по теперішній час Шиян С.О.

Головний бухгалтер – з 07.07.2011 року по теперішній час Герко С.В.

Кременчуцьке КАТІ 1628 зареєстроване платником ПДВ, свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість № 23705720 від 02.07.2004 р. видане Кременчуцькою ОДПІ Полтавської обл., індивідуальний номер платника ПДВ – 033518916036.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 247 (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 1 (особа), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) 3 (особи).

Основним видом діяльності підприємства в 2018 р. було (види діяльності за КВЕД-2010):

- 38.11 Збирання безпечних відходів

Управління Підприємством здійснюються відповідно до Статуту Підприємства.

Керівництво Підприємством здійснює Директор підприємства, який призначається і звільняється міським головою шляхом укладення з ним контракту з урахування пропозицій Департаменту житлово-комунального господарства виконавчого комітету Кременчуцької міської ради.

Облікова політика.

Кременчуцьке комунальне автотранспортне підприємство 1628 застосовує Національні стандарти фінансової звітності та підготувало свою фінансову звітність у відповідності до цих стандартів.

Підприємство протягом останніх двох років отримувало збитки, в тому числі: збитки 2018 року – 3312 тис.грн., збитки 2017 року – 3511 тис.грн. З метою досягнення Кременчуцьким КАТП 1628 прибуткової діяльності в 2018 році було виконано ряд заходів, а саме:

1. Рішенням виконавчого комітету Кременчуцької міської ради Полтавської області від 30.03.2018 № 343 Кременчуцькому КАТП 1628 були затверджені нові тарифи на вивезення (перевезення) твердих та рідких побутових відходів для населення, бюджетних установ та інших споживачів міста Кременчука, які були приведені до економічно обґрунтованого рівня.
2. В 2018 році були переглянуті норми надання (споживання) послуг з вивезення (перевезення) побутових відходів для населення, підприємств, установ та організацій міста Кременчука, які будуть діяти з 10 травня 2019 року.
3. В 2019 році Кременчуцьке КАТП 1628 планує здійснити перегляд тарифів на послуги із захоронення твердих побутових відходів на полігоні на Дев'яській горі з метою приведення їх до економічно - обґрунтованого рівня. Чинні тарифи на послуги із захоронення були затверджені рішенням виконавчого комітету Кременчуцької міської ради Полтавської області від 04.11.2011 № 911.
4. В зв'язку з зростанням на протязі 2018-2019р.р. заробітної плати, цін на паливно-мастильні матеріали та запасні частини, Кременчуцьке КАТП 1628 планує в 2019 році здійснити перегляд тарифів на послуги з вивезення (перевезення) твердих та рідких побутових відходів для населення, бюджетних установ та інших споживачів міста Кременчука з метою приведення їх до економічно - обґрунтованого рівня.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року за товари, роботи, послуги складає 11432 тис. грн., а саме: заборгованість населення –

10585 тис. грн., інші установи, підприємства – 847 тис. грн. Заборгованість населення зростає щомісячно, в зв'язку з чим на підприємстві ведеться судово-претензійна робота з боржниками, але підприємство не має достатніх важелів впливу на боржників.

Кредиторська заборгованість підприємства перед постачальниками за товари, роботи та послуги на звітну дату складає 7806 тис. грн.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності описані нижче.

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV, на підприємстві встановлено принципи, методи та процедури, що використовуються для складання та подання фінансової звітності і формують облікову політику. Принципами і методами ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Облікова політика товариства затверджена наказом № 1 від 02 січня 2018 року. Зміни до облікової політики товариства на 2018 рік не вносилися. Принципи і методи ведення бухгалтерського обліку в 2018 році залишилися незмінними в порівнянні з обраними у попередньому звітному періоді.

Подій після дати балансу, які могли б суттєво вплинути на фінансовий стан, результати діяльності, рух коштів товариства не було.

Помилки у фінансових звітах не допускалися, зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок не вносилися.

Для забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві створено відділ бухгалтерії, який очолюється головним бухгалтером. Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує бухгалтерську програму «1С:Підприємство 8 мережева версія».

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів складаються зведені облікові документи. Господарські операції відображаються в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку, недостовірність відображення у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Фінансова звітність складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік та Приміток до фінансової звітності за 2018 рік.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, підписана та

затвержена до опублікування 25 лютого 2019 року.

Від імені керівництва товариства її підписали:

Директор Шиян С.О.

Головний бухгалтер, Герко С.В.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності

Основні засоби

Основні засоби відображаються в обліку за фактичними витратами на їх придбання, доставку, встановлення, спорудження виготовлення та інших витрат.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

При визначенні строку корисного використання враховуються наступні дані:

№ п/п	Група необоротних активів	Строк корисного використання, років
1.1.	Будинки, споруди та передавальні пристрої.	15-65
1.2.	Машини та обладнання.	5-40
	З них комп'ютери, модеми, телефони, мікрофони, рації, джерела безперебійного живлення вартість яких перевищує 6 000 гривень	2
1.3.	Інструменти, прилади, інвентар (меблі).	4-15
1.4.	Інші основні засоби	4-12
1.5.	Право постійного користування землею	-
1.6.	Бухгалтерські програми	5

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

До малоцінних необоротних активів відносяться активи зі строком корисного використання більше одного року та вартістю більше 6 000 грн.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Основні засоби в фінансовій звітності відображаються за первісною вартістю.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена. Вартість придбаних нематеріальних активів складається з вартості придбання та інших витрат з доведення його до стану, у якому він придатний для використання за його призначенням.

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

Амортизація нараховується прямолінійним методом.

Нематеріальні активи в фінансовій звітності відображаються за первісною вартістю.

Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням вимог П(С)БУ 12 та П(С)БУ 13.

Запаси.

Запаси включають матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для надання послуг й адміністративних потреб. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування

Запаси обліковуються по первісній вартості. Підприємством, при вибутті запасів, застосовується метод ФІФО.

Запаси у фінансовій звітності відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Розмір резерву сумнівних боргів у відповідності до п.8 П(С)БО «Дебіторська заборгованість» розраховується за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Грошові кошти.

Грошові кошти включають грошові кошти в банках та грошові кошти в дорозі. Грошові кошти в фінансовій звітності відображаються за фактичною вартістю. Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

Зобов'язання.

Зобов'язання - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові, поточні, забезпечення, доходи майбутніх періодів.

Зобов'язання відображаються у фінансовій звітності за сумою погашення.

Дохід.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Доходи визнаються на основі принципу нарахування. Доход від наданих послуг відображається в обліку, по мірі здійснення послуг.

Витрати.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати, пов'язані з одержанням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Собівартість реалізованих робіт, послуг складається з виробничої собівартості робіт, послуг,

яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиборничих витрат. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати та інші операційні витрати.

Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку на прибуток. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період.

Поточні витрати Підприємства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу, 18 відсотків.

Податок на додану вартість.

Податок на додану вартість нараховується за ставкою 20 % при продажу товарів, робіт та послуг на території України. Зобов'язання платника податку з податку на додану вартість дорівнює загальній суми, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів, виконання робіт, надання послуг покупцю або на дату отримання оплати від покупця, в залежності від того, що відбувається раніше.

Кредит з податку на додану вартість, це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з податку на додану вартість виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, яка з подій відбувається раніше. Податок на додану вартість з продажу та закупівель визнається в балансі розгорнуто і показується окремо як актив і зобов'язання з податку на додану вартість. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по сумі заборгованості, включаючи податок на додану вартість.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

Примітка 1. Нематеріальні активи

До нематеріальних активів підприємства віднесені немонетарні активи, які не мають матеріальної форми і використовуються підприємством для виробничих та адміністративних потреб більше року. Амортизація нематеріальних активів нараховується згідно з П(с)БО № 8 «Нематеріальні активи» прямолінійним методом.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2018р. по залишковій вартості відповідають в балансі 6882 тис. грн., накопичена амортизація – 49 тис. грн.

	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість			
На 31 грудня 2017	6839	92	6931
Придбання	0	0	0
Вибуття	0	0	0
На 31 грудня 2018	6839	92	6931
Накопичений знос		0	0
На 31 грудня 2017	0	43	43
Нарахований знос	0	6	6
Вибуття зносу	0	0	0
На 31 грудня 2018	0	49	49
Балансова вартість			
На 31 грудня 2017	6839	49	6888
На 31 грудня 2018	6839	43	6882
Коефіцієнт зносу	0	0,9	0,9
Коефіцієнт придатності	0	0,1	0,1

Примітка 2. Незавершені капітальні інвестиції

До незавершених капітальних інвестицій підприємством віднесена вартість придбаних необоротних активів, які на дату складання балансу не введені в експлуатацію. Станом на 31.12.2018 року залишок незавершених капітальних інвестицій складає 1706 тис. грн.

Примітка 3. Основні засоби

	Тис. грн.							
	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні активи	Разом
Первісна вартість								
На 31 грудня 2017	16898	6023	22344	318	5	11966	1832	59386
Надійшло	1659	3905	6172	29	-	231	227	12223
Вибуття	-	-	-	14	-	-	20	34
На 31 грудня 2018	18557	9928	28516	335	5	12197	2039	71577
Накопичений знос								
На 31 грудня 2017	6919	3520	14784	204	2	7995	1832	35256

Нарахований знос	566	956	2672	46	1	512	227	4980
Вибуття зносу	-	-	-	12	-	-	20	32
На 31 грудня 2018	7485	4476	17475	238	3	8539	2039	40255
Балансова вартість								
На 31 грудня 2017	9979	2503	7560	114	3	3971	0	24130
На 31 грудня 2018	11072	5452	11041	97	2	3658	0	31322

В 2018 році нарахована амортизація склала 4980 тис. грн. Зменшення корисності в звітному періоді не відбувалось. Сума придбання основних засобів за звітний рік становить 1224 тис. грн. Основні засоби, придбані за рахунок коштів цільового фінансування на суму 1216 тис. грн.

Примітка 4. Фінансові інвестиції

В статті «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств фінансові інвестиції» відображені фінансові інвестиції (вкладення) в статутний капітал товариства Товариство з обмеженою відповідальністю «Кременчуцьке підприємство з санації полігону» на суму 153 тис. грн.

Примітка 5. Запаси.

Балансова вартість запасів в розрізі класифікаційних груп:

Найменування	На початок періоду	На кінець періоду	Зміни за період, (+,-)
Виробничі запаси	2478	3366	888
Незавершене виробництво	-	-	-
Готова продукція	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	65	92	27
Разом	2543	3458	915

Запаси обліковуються за первісною вартістю, при вибутті запасів, застосовується метод ФІФО.

Запаси, передані у переробку та в заставу станом на 31.12.2018 року відсутні. Запаси на комісії відсутні.

Примітка 6. Дебіторська заборгованість.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року складає 273 тис. грн. та відображає попередню оплату за товари, роботу, послуги.

Сума поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення.

Найменування статті	Всього на кінець періоду	Строк погашення до 12 міс.	Тис. грн	
			Строк погашення до 12-18 міс	Строк погашення до 18-36 міс
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11432	6780	454	4198
Разом	11432	6780	454	4198

Примітка 7. Визначення грошових коштів.

Грошові кошти включають суму грошей на рахунках в установах банку, та становлять 111 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік складено за прямим методом. Стаття «Інші надходження» відображає суми отримані від цільового фінансування, повернення авансів, а також відсотків за залишками коштів на поточних рахунках.

Стаття «Інші витрачання» - суми передоплати (авансів отриманих), повернених покупцям, виплата аліментів та сплата процентів за послуги банків.

Примітка 8. Витрати майбутніх періодів.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2018 року складають 40 тис. грн. та відображають інформацію про здійснення витрат в звітному періоді, але які слід віднести до видатків майбутніх звітних періодів: витрати пов'язані з страхування майна, та інші витрати.

Примітка 9. Зобов'язання.

На кінець 2018 року загальна сума кредиторської заборгованості становить 13361 тис. грн.

тис. грн

Найменування статті	На початок періоду	На кінець періоду	Зміни за період, (+,-)
---------------------	--------------------	-------------------	------------------------

Кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги	1911	7806	5895
Кредиторська заборгованість з бюджетом	993	1204	211
у тому числі податок на прибуток	-	-	-
Розрахунки зі страхування	29	156	127
Розрахунки з оплати праці	182	606	424
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	869	867	-2
Інші поточні зобов'язання	1895	2722	827
Разом	5879	13361	7482

Заборгованість з виплати заробітної плати складає 606 тис. грн. та відображає поточну заборгованість. Витрати на оплату праці за 2018 рік склали 20920 тис. грн., в тому числі заробітна плата адміністративного апарату – 2582 тис. грн., що складає 12 відсотків від загальних витрат на заробітну плату.

Примітка 10. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Операції пов'язаних сторін - передача активів або зобов'язань однією пов'язаною стороною іншим пов'язаним сторонам. Провідний управлінський персонал - персонал, відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства.

Пов'язані особи в 2018 році:

№з/п	Код за ЄДРПОУ	Найменування суб'єкта господарювання/ПІБ фізичної особи	Частка у статутному капіталі, %
Засновники			
1		Територіальна громада м.Кременчука в особі Кременчуцької міської ради	100
Підприємства, де Кременчуцьке КАТІІ 1628 є засновником			
1	37812786	ТОВ «Кременчуцьке підприємство з санації полігону»	51

Примітка 11. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Нерозподілений прибуток на початок звітної періоду складає 7075 тис. грн., нерозподілений прибуток на кінець звітної періоду складає 3821 тис. грн. Збиток за 2018 рік складає 3312 тис. грн.

Примітка 12. Доходи майбутніх періодів.

Доходи майбутніх періодів відображають недоамортизовану частину основних засобів, що придбані за рахунок бюджетних коштів та цільових фондів та складають станом на 31 грудня 2018 року 18451 тис. грн.

Примітка 13. Визнання доходу.

Розподіл доходу за кожною групою доходів за 2018 рік

Тис. грн.

Групи доходу	2018	2017
Дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг	44818	42995
Дохід (виручка) від реалізації продукції та товарів	1761	1523
Дохід від реалізації інших оборотних активів	424	99
Дохід від оренди	36	58
Фінансування з місцевого бюджету на виконання бюджетних програм	13997	6254
Дохід від безоплатно одержаних активів	457	213
Інші операційні доходи	48	142
Інші доходи: амортизація по безкоштовно отриманим необоротним матеріальним активам	4463	4015
дохід від списання активів (оприбуткування металобрухту)	62	52

Примітка 14. Собівартість.

тис. грн.

Класифікація статей	2018	2017
Сировина та витратні матеріали	30328	25580
Витрати на персонал	18253	14590
Єдиний соціальний внесок	3824	3187
Амортизація	4929	4483
Інші	2066	1829

Всього	59400	49669
--------	-------	-------

Примітка 15. Адміністративні витрати

тис. грн.

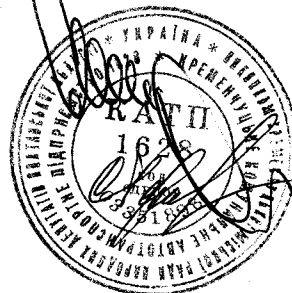
Класифікація статей	2018	2017
Сировина та витратні матеріали	356	385
Витрати на персонал	2582	2168
Єдиний соціальний внесок	666	461
Амортизація	56	88
Податки (екологічний податок, податок на землю, податок на воду)	4271	3627
Інші	1115	719
Всього	9046	7448

Примітка 16. Події після Балансу

Керівництво Підприємства повідомляє, що після звітної дати не відбувалися події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2018 року.

Директор

Головний бухгалтер



Шиян С.О.

Герко С.В.