

# 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. 2015року

*Аудиторський висновок (звіт незалежних аудиторів) адресується:*

- Засновникам, керівництву КП „Кременчукводоканал” Кременчуцької міської ради ;
- Всім іншим можливим користувачам фінансової звітності за 2015р.

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 2015 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-XIV 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 невпевненість та визначити необхідні коригування їх результатів. У зв'язку з цим, наші висновки формувалися на підставі наданих матеріалів інвентаризації станом на 31.12.2015р. 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 2015 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 2015р.

### ***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 2015р. у сумі 47584,00 тис. гривень та має накопичені збитки станом на 31.12.2015р. у сумі 110493,00 тис. грн.. Дані збитки виникли в зв'язку з тим, що встановлені тарифи за послуги водопостачання та водовідведення не завжди покривали фактичні витрати Комунального підприємства, а також

на фінансовий результат в 2015р. вплинули курсові різниці по кредиту та відсоткам по кредиту, що наданий в іноземній валюті. 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.

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

(Сертифікат: № 002975, виданий рішенням АПУ №49 від 31.10.1996р., чинний до 31.10.2020р.)

30 квітня 2016р.

м. Київ-134, вул. Смиренка 31,к.151



**Пантелійчук Л.Б.**

**Аудиторський звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів  
щодо звітності Комунального підприємства «Кременчукводоканал»  
Кременчуцької міської ради станом на 31.12. 2015 року**

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.

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

До звітної дати (31.12.2015 року) Комунальним підприємством отримано **6701298,70** дол. США із них в 2015р. **587152,87** дол. США . З зазначеної суми було сплачено за контрактами на придбання обладнання для виконання умов договору в сумі **414266,88** дол. США та сплачено банку, надавачу кредиту в сумі **172 885,99** дол. США.

На виконання умов договору Комунальним підприємством в 2015 році сплачувались відсотки та плата за надання гарантії на позики в сумі **16039,8** дол. США та проведено погашення основної суми боргу в розмірі **297381,24** дол. США, що менше чим визначено графіком погашення основної суми кредитної угоди на **149372,76** дол. США. Тобто станом на 31.12.2015р. існує прострочена заборгованість по кредитній угоді в розмірі **149372,76** дол. США. В 2014 році Комунальне підприємство погасило 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 заборгованості по кредитній угоді станом на 31.12.2015р. становить **5 510409,46** дол. США, що по курсу НБУ до гривні становить **132253,5** тис. грн.

На дату подання фінансової звітності Комунальним підприємством планується внести зміни до кредитної угоди в частині зменшення суми по кредитному договору на **172 885,99** дол. США.

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

(Сертифікат: № 002975, виданий рішенням АПУ №49 від 31.10.1999р.  
чинний до 31.10.2020р.)

30 квітня 2016р. м. Київ-134, вул. Симиренка 31,к.151



Пантелійчук Л.Б.

підприємство **Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради**  
 територія **ПОЛТАВСЬКА**  
 організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**  
 діяльності **Забір, очищення та постачання води**  
 середня кількість працівників **1 877**  
 адреса, телефон **провулок Героїв Бресту, буд. 35А, м. КРЕМЕНЧУК, КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ РАЙОН,  
ПОЛТАВСЬКА обл., 39600**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДЦІ		
2016	101	01
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма 1), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 зазначено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):  
 в положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 в міжнародними стандартами фінансової звітності

V
-

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2015** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
з матеріальні активи	1000	1 569	1 241
первісна вартість	1001	2 645	2 656
накопичена амортизація	1002	1 076	1 415
завершені капітальні інвестиції	1005	7 941	5 458
зновні засоби	1010	160 086	157 108
первісна вартість	1011	264 576	272 381
знос	1012	104 490	115 273
інвестиції на нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
дострочені податкові активи	1045	-	-
дострочені аквізиційні витрати	1060	-	-
лишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
<b>сього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>169 596</b>	<b>163 807</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
засоби	1100	3 773	3 133
сировинні запаси	1101	3 767	3 128
завершене виробництво	1102	-	-
товари продукція	1103	-	-
завари	1104	6	5
точні біологічні активи	1110	-	-
кошти перестраховування	1115	-	-
кредити одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	18 193	21 259
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з видними авансами	1130	997	2 407
бюджетом	1135	1 285	9 015
тому числі з податку на прибуток	1136	73	73
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
за поточною дебіторською заборгованістю	1155	51	-
точні фінансові інвестиції	1160	-	-
інші тік еквіваленти	1165	9 679	1 154
готівка	1166	1	-
залишки в банках	1167	9 678	1 154
залишки майбутніх періодів	1170	-	27
залишки перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
залишки чисті в:	1181	-	-
залишки довгострокових зобов'язань			
залишки збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 267	521
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>35 245</b>	<b>37 516</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>204 841</b>	<b>201 323</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110 193	128 970
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	116	116
Додатковий капітал	1410	18 657	6 374
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(62 909)	(110 493)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучення капіталу	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>66 057</b>	<b>24 967</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	88 241	121 997
Інші довгострокові зобов'язання	1515	60	60
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	51
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>88 301</b>	<b>122 108</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	7 045	13 962
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23 770	16 217
розрахунками з бюджетом	1620	4 411	6 085
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 150	-
розрахунками з оплати праці	1630	2 681	2 360
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	394	2 207
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	2 508	2 417
Доходи майбутніх періодів	1665	6 394	8 722
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 130	2 278
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>50 483</b>	<b>54 248</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість акцій педержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>204 841</b>	<b>201 323</b>

Керівник

Солодяшкін Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна

Визначається в порядку статистичного контролю центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
03361655		

Підприємство **Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2015 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	99 913	84 101
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	( 111 828 )	( 97 393 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	( 11 915 )	( 13 292 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'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	21 638	11 973
у тому числі:	2121	-	-
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	( 7 436 )	( 9 563 )
Витрати на збут	2150	( 5 534 )	( 5 040 )
Інші операційні витрати	2180	( 564 )	( 7 565 )
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	( 3 811 )	( 23 487 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	48 169	15 383
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 657 )	( 262 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 91 285 )	( 44 035 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 47 584 )	( 52 401 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 47 584 )	( 52 401 )

## 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>(47 584)</b>	<b>(52 401)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	48 239	51 097
Витрати на оплату праці	2505	46 569	41 241
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 288	13 632
Амортизація	2515	11 331	9 211
Інші операційні витрати	2520	3 935	4 380
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>125 362</b>	<b>119 561</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

Солодязький Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
03361655		

Підприємство Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2015** 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	113 150	88 335
Повернення податків і зборів	3005	1 111	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10 865	56 180
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 850	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	95	39
Надходження від операційної оренди	3040	610	1 937
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	78	1 317
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 58 999 )	( 77 069 )
Праш	3105	( 37 197 )	( 32 785 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 20 074 )	( 16 249 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 20 095 )	( 11 045 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 8 835 )	( 3 142 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 11 260 )	( 7 903 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 406 )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 393 )	( 656 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-7 405</b>	<b>10 004</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 4 594 )	( 47 408 )
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>-4 594</b>	<b>-47 408</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від: Власного капіталу	3300	5 825	5 741
Отримання позик	3305	-	27 138
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	6 763	5 809
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 290 )	( 245 )
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>-1 228</b>	<b>26 825</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-13 227</b>	<b>-10 579</b>
Залишок коштів на початок року	3405	9 679	10 652
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4 702	9 606
Залишок коштів на кінець року	3415	1 154	9 679

Керівник

Головний бухгалтер

Солодяшкін Віктор Іванович

Малиш Ірина Євгенівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 01

03361655

Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на початок року	4000	110 193	116	18 657	-	(62 909)	-	-	66 057
Змін:									
придбання:									
вартості облікової									
вартості	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Зареєстрований залишок на початок року	4095	110 193	116	18 657	-	(62 909)	-	-	66 057
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(47 584)	-	-	(47 584)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на оборотних активах	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) на фінансових інструментах	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Випливаючі курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Доход (збиток) від іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування частки в прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування частки в прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування доходу на первинний капітал	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування частки в чистому прибутку, що належить до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування частки в чистому прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Витучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	18 777	-	(12 283)	-	-	-	-	6
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	18 777	-	(12 283)	-	(47 584)	-	-	(41)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	128 970	116	6 374	-	(110 493)	-	-	24

Керівник

Солодяшкін Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна



Підприємство **Комунальне підприємство "Кременчукподоканал" 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 КОЛТУУ  
 за СПОДУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

2015	Коди	
	12	31
	03361655	
	5310436100	
	150	
	36.00	

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2015 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	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43	13
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	2602	1063	11	-	-	-	-	339	-	-	-	2613	1402
Разом	080	2645	1076	11	-	-	-	-	339	-	-	-	2656	1415
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 цільових 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 операційну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу					первісної (переоціненої) вартості	зносу	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	161609	73841	1253	-	-	-	-	3756	-	-	-	162862	77597	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	65111	16137	6326	-	-	143	139	6515	-	-	-	71294	22513	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4348	2587	2	-	-	14	14	136	-	-	-	4336	2709	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	12547	8854	170	-	-	18	18	318	-	-	-	12699	9154	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3071	3071	267	-	-	38	38	267	-	-	-	3300	3300	-	-	-	-
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>264576</b>	<b>104490</b>	<b>8018</b>	-	-	<b>213</b>	<b>209</b>	<b>10992</b>	-	-	-	<b>272381</b>	<b>115273</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) \*
- основні засоби орендованих цілих майнових комплексів (264.1) \*
- Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) \*
- залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (265.1) \*
- 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) \*

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 КОПФІ  
 за КВЕД

Коди		
2015	12	31
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2015 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	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43	13
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	2602	1063	11	-	-	-	-	339	-	-	-	2613	1402
Разом	080	2645	1076	11	-	-	-	-	339	-	-	-	2656	1415
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 цільових 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		первісної (переоціненої) вартості	зносу					первісної (переоціненої) вартості	зносу	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	161669	73841	1253	-	-	-	-	3756	-	-	-	162862	77597	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	65111	16137	6326	-	-	143	139	6515	-	-	-	71294	22513	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4348	2587	2	-	-	14	14	136	-	-	-	4336	2709	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	12547	8854	170	-	-	18	18	318	-	-	-	12699	9154	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3071	3071	267	-	-	38	38	267	-	-	-	3300	3300	-	-	-	-
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>264576</b>	<b>104490</b>	<b>8018</b>	-	-	<b>213</b>	<b>209</b>	<b>10992</b>	-	-	-	<b>272481</b>	<b>115273</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)

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)



Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	1071
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4332	3723
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	357	458
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	187	206
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>4876</b>	<b>5458</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(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>

З 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) -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -  
 за справедливою вартістю (425) -  
 за амортизованою собівартістю (426) -

	рядка		
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	516	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	125	95
Штрафи, пені, неустойки	470	4661	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	16336	469
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	46
<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	657
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	47609	91281
Безоплатно одержані активи	610	412	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	148	4

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними  
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами  
 Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

-

(632)

-

%

(633)

-

Найменування показника	Код	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1154
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>1154</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	2508	4799	-	4890	-	-	2417
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	2846	-	-	66	-	-	2780
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>5354</b>	<b>4799</b>	<b>-</b>	<b>4956</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5197</b>

Найменування показника	рядка	тість на кінець року	збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2263	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	179	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	554	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	132	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	5	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>3133</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".

dd

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			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	21259	14363	2250	4646
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

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	46
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	-

	рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного 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	11331
Використано за рік - усього	1310	5539
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	5539
з них машини та обладнання	1313	-
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:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	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 (1432) = \_\_\_\_\_

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені (1433) = \_\_\_\_\_

законодавством обмеження права власності

25



Найменування показника	Код рядка	первісного визнання	в'язані з біологічними перетвореннями	первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	(прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				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

Солодяшкін Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна



*(Handwritten signature in blue ink)*



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**  
 Одніця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)  
 за СДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за СПОДУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД  
 Контрольна сума

Коди		
2015	12	31
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

**ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**"Інформація за сегментами"**  
 за 2015 рік

І. Показники пріоритетних звітних сегментів  
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Форма № 6      Код за ДКУД 1801009

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	54516	46500	67035	49574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121551	96074
з них:	011	44811	40705	55102	43396	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99913	84101
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	9705	5795	11933	6178	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21638	11973
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	21604	2445	26565	7938	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48169	15383

Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
Виразування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
<b>Усього доходів підприємства (р 040 + р 050 - р 060)</b>	<b>070</b>	<b>76120</b>	<b>53945</b>	<b>93600</b>	<b>57512</b>											<b>169720</b>	<b>111457</b>
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>																	
Витрати операційної діяльності	080	50155	47138	61673	50255	-	-	-	-	-	-	-	-			111828	97393
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	50155	47138	61673	50255	-	-	-	-	-	-	-	-			111828	97393
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
Адміністративні витрати	090	3335	4628	4101	4935	-	-	-	-	-	-	-	-			7436	9563
Витрати на збут	100	2482	2439	3052	2601	-	-	-	-	-	-	-	-			5534	5040
Інші операційні витрати	110	253	3661	311	3904	-	-	-	-	-	-	-	-			564	7565
Фінансові витрати звітних сегментів	120	295	127	362	135	-	-	-	-	-	-	-	-			657	262
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
проценти	122	295	127	362	135	-	-	-	-	-	-	-	-			657	262
Інші витрати	130	40941	-	50344	44035	-	-	-	-	-	-	-	-			91285	44035
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	<b>140</b>	<b>97461</b>	<b>57993</b>	<b>119843</b>	<b>105865</b>											<b>217304</b>	<b>163858</b>
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			-	-
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			-	-

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  
 Контрольна сума

2015	12	31
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

**ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**"Інформація за сегментами"**  
 за 2015 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

**I. Показники пріоритетних звітних сегментів**  
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					15
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>																		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	54516	46500	67035	49574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121551	96074
з них:	011	44811	40705	55102	43396	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99913	84101
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям																		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	9705	5795	11933	6178	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21638	11973
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи	030	21604	7445	26565	7938	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48169	15383

AP



робит, послуг) іншим сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Усього витрат підприємства</b> (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	97461	57993	119843	105865	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	217304	163858
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента</b> (р. 040 - р. 140)	180	-21341	-4048	-26243	-48353	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-47584	-52401
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства</b> (р. 070 - р. 170)	190	-21341	-4048	-26243	-48353	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-47584	-52401
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	200	90293	99143	111030	105698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201323	204841
з них:																	
запаси	201	1405	1826	1728	1947	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3133	3773
дебіторська заборгованість	202	14657	9935	18024	10591	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32681	20526
грошові кошти	203	518	4685	636	4994	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1154	9679
інші оборотні активи	204	246	613	302	654	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	548	1267
необоротні активи	205	73467	82084	90340	87512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163807	169596
<b>Пероподілені активи</b>	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
з них:																	
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
<b>Усього активів підприємства</b>	230	90293	99143	111030	105698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201323	204841
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	240	79096	40295	97260	98489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176356	138784
з них:																	
кредити	241	60978	15861	74981	72440	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135959	88301
кредитор заборг.	242	12051	11505	14818	12265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26869	23770
поточні зобов.	243	5046	11898	6204	12685	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11250	24583
інші зобов.	244	1021	1031	1257	1099	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2278	2130
<b>Пероподілені зобов'язання</b>	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
з них:																	
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
<b>Усього зобов'язань підприємства</b> (р. 240 + р. 260)	270	79096	40295	97260	98489	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	176356	138784
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	280	2186	21873	2690	23319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2876	45192
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	290	5082	4458	6249	4753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11331	9211

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												статті		Усього		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	44811	40705	55102	43396	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99913	84101
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	90293	99143	111030	105698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201323	204841
Капітальні інвестиції	320	2186	21873	2690	23319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4876	45192
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами**  
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Перезподілені статті		Усього		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	44811	40705	55102	43396	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99913	84101
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	90293	99143	111030	105698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	201323	204841
Капітальні інвестиції	370	2186	21873	2690	23319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4876	45192
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник Солодяшкін Віктор Іванович

Головний бухгалтер Малиш Ірина Свгеніївна



*(Handwritten signatures in blue ink)*

## 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 безперебійного 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 рішеннях Кременчуцької міської ради передані Комунальному підприємству на правах господарського відання (внесені до статутного фонду підприємства). 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 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

### 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 відрізнятися 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 реєстри 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 кредитних коштів та 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, які були б необхідні, якщо б Комунальне підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

## **3. Основи облікової політики, що застосовуються на 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.

Основні засоби, передані до Статутного капіталу Комунального підприємства, обліковуються за вартістю, визначеною ОМС в рішеннях.

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. Терміни використання основних засобів визначаються з врахуванням ст. 138 ПКУ.

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 включаються 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 швидкозношуючі 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:

- забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства.

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

Операції в іноземній валюті відображаються 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, перераховуються 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 покупу було

надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться 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 відображаються у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

### **3.11. Виплати працівникам**

Встановлена система оплати праці згідно затвердженого колективного договору підприємства. Штатний розпис розробляється у відповідності до колективного договору.

### **3.12. Витрати**

Витрати класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості..

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 відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Витрати періоду визнаються за методом нарахування. Згідно Постанови КМУ №584 від 01.06.2011р. з метою ведення окремого обліку : прямі 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 включаються до витрат того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

### **3.14. Податок на прибуток**

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

### **3.15. Межа суттєвості**

При складанні фінансової звітності встановлена межа суттєвості.

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

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 строк 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 наводиться у фінансовій звітності окремо, а несуттєві статті об'єднуються 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 статті об'єднуються в одну статтю, навіть якщо величина кожного виду об'єктів є суттєвою.

Статті, які мають суттєву величину і відрізняються за характером або функціями, відображаються окремо. Не об'єднуються 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 2015р».**

### **4.1. Власний капітал**

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 01.01.2015р. у сумі 110193,3 тис. грн.. В 2015р. Статутний капітал збільшився на

суму 18777,0 тис. грн. Вся сума зареєстрованого та сформованого статутного капіталу станом на 31.12.2015р. складає 128970,30 тис. грн. .

Згідно Рішення Кременчуцької міської ради від 28.01.2014р. Комунальному підприємству передано кошти в статутний капітал у розмірі 5825,0 тис. грн. однак збільшення розміру статутного капіталу в Статутних документах підприємства не зареєстровано.

Додатковий капітал станом на 01.01.2015р. склав 13007,3 тис. грн. та зменшився і склав на кінець періоду 549,4 тис. грн., в зв'язку з внесенням активів в статутний капітал підприємства.

Нерозподілені збитки Комунального підприємства станом на 01.01.2015р. склали 62909,00 тис. грн.. Протягом 2015р. підприємством було отримано збитки у сумі 47584,0 тис. грн.. Таким чином, збитки підприємства станом на 01.01.2015р. склали 110493, тис. грн.

Комунальне підприємство за 2015р. має збитки у сумі 47584,0 тис. грн., в зв'язку з різким збільшенням курсу валют та від'ємної курсової різниці по тілу валютного кредиту та відсоткам і в зв'язку з тим, що тарифи на послуги водопостачання та водовідведення не покривають фактичні витрати, в зв'язку з різким подорожчанням енергоносіїв, пально-мастильних матеріалів, хімреагентів, інших матеріальних ресурсів встановлені.

#### **4.2.Встановлення тарифів**

Станом на 01.01.2015р. тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення були встановлені наступними документами:

1.Відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг №631 від 30.05.2014р. встановлені єдині тарифи для всіх груп споживачів, а саме:

на централізоване водопостачання – 3,53 грн. за 1м3 (з ПДВ);

на централізоване водовідведення – 4,36 грн. за 1м3 (з ПДВ).

2. Відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг № 875 від 26.03.2015р. встановлено єдині тарифи для всіх груп споживачів з 01.05.2015р.а саме:

на централізоване водопостачання – 3,612 грн. за 1м3 (з ПДВ);

на централізоване водовідведення – 4,716 грн. за 1м3 (з ПДВ).

3. Відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг № 2868 від 26.11.2015р. встановлено тарифи на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем), що діють з 29.01.2016р.а саме:

на централізоване водопостачання – 4,692 грн. за 1м3 (з ПДВ);

на централізоване водовідведення – 5,11 грн. за 1м3 (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 середніми доходами фактичної середньої собівартості послуг за 12 місяців 2015р. становить 92.0 % ( з врахуванням субвенції на відшкодування різниці в тарифах).

#### **4.3. Інші операційні доходи**

Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам) відображається у фінансовій звітності згідно вимог п. 19 ПСБО 15 «Дохід», тобто визнається дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу. В 2015р. підприємством було нараховано дохід від цільового фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню) в розмірі **15 525 716,63** грн., з якої отримано кошти з бюджету в сумі **7 137 129,57** грн. Субвенція покрила різницю в тарифах, яка сформувалась за період з 2-го півріччя 2014р. по 1 півріччя 2015р.

Підприємством було відображено у складі інших операційних доходів суму нарахованої в 2015р. різниці в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення для населення, а саме: **15 525 716,63** грн.

В складі інших операційних доходів відображено наступні отримані доходи:

- дохід від реалізації матеріалів – **101,4** тис. грн..
  - дохід від операційної оренди – **516,3** тис. грн.
  - дохід від одержаних штрафів, пені – **95,0** тис. грн.
  - дохід від відшкодування раніше списаної заборгованості – **8,5** тис. грн.
  - дохід від реалізації іноземної валюти – **68,4** тис. грн.
  - дохід від отримання субвенції з різниці в тарифах за надані послуги з водопостачання та водовідведення населенню – **15 525,7** тис.грн.
  - дохід від понаднормових скидів – **4589,7** тис. грн.
  - відшкодування заробітної плати мобілізованих - **427,4** тис. грн.
- інші операційні доходи - **305,6** тис грн.  
**Всього: 21638,0** грн.

#### **4.4. Інші доходи**

Інші доходи підприємства за 2015р. становлять **48168,00** тис. грн, а саме:

- доходи від оприбуткування металобрухту при здійсненні реконструкції ОЗ – **147,9** тис.грн.;
- доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок капітальних інвестицій в сумі **411,6** тис. грн.
- неопераційні курсові різниці на заборгованість з отриманого кредиту – **47609,5** тис.грн.

#### **4.5. Інші витрати**

Інші витрати підприємства складаються з не операційної курсової різниці на валютну заборгованість по кредиту та складають **91285,0** тис. грн.

#### **4.6. Податок на прибуток**

У 2015р. 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 2015 році, згідно податкового законодавства, становила – 18,0 %

#### 4.7.Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2015р та 2014 років довгострокові та короткострокові кредити і позики можна подати у такому вигляді, в тис. грн.:

	2015р.	2014р.
Довгострокові позики у національній валюті	3705,00	3705,00
Довгострокові кредити в іноземній валюті	118291,00	84536,00
Векселі видані	60,00	60,00
Короткострокова заборгованість за довгостроковими контрактами	13962,00	7045,00
Всього	136018,00	95346,00

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.

До звітної дати (31.12.2015 року) Комунальним підприємством отримано **6701298,70** дол. США із них в 2015р. **587152,87** дол. США . З зазначеної суми було сплачено за контрактами на придбання обладнання для виконання умов договору в сумі 414266,88 дол. США та сплачено банку, надавачу кредиту в сумі 172 885,99 дол. США.

На виконання умов договору Комунальним підприємством в 2015 році сплачувались відсотки та плата за надання гарантії на позики в сумі **16039,8** дол. США та проведено погашення основної суми боргу в розмірі **297381,24** дол. США, що менше чим визначено графіком погашення основної суми кредитної угоди на **149372,76** дол. США. Тобто станом на 31.12.2015р. існує прострочена заборгованість по кредитній угоді в розмірі **149372,76** дол. США. В 2014 році Комунальне підприємство погасило 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 заборгованості по кредитній угоді станом на 31.12.2015р. становить **5 510409,46** дол. США, що по курсу до гривні становить **132253,5** тис. грн.

#### **4.7 Події після дати балансу**

На дату подання фінансової звітності органом місцевого самоврядування були внесені кошти та активи в статутний капітал підприємства в сумі **5825,0** тис. грн.. Зміни до статутних документів не внесені на дату балансу.

На дату подання фінансової звітності Комунальним підприємством планується внести зміни до кредитної угоди в частині зменшення суми по кредитному договору на **172 885,99** дол.США.

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

#### **5.1.Податкова система**

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків Податки, які сплачуються 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, фіскальної служби та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується СЕА ПДВ. Так як цілий ряд питань СЕА ПДВ при касовому методу не урегульовано, не доопрацьоване програмне забезпечення ДФС, щодо обліку ПДВ при касовому методу, то підприємство має від'ємне значення в сумі податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних і не має можливості реєструвати податкові накладні.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.



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 на 31.12.2015 року в фінансовій звітності обліковується резерв сумнівних боргів у сумі 2780,40 тис. Підприємством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності. Однак дієвий механізм списання боргів по простроченій заборгованості не затверджений власником. В 2015р. проведено списання боргів за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 65,80 тис. грн.

### 5.5. Ризик ліквідності

Завданням 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 обгрунтованих тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення. З 01.05.2015р. були 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 Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг №2868 від 26.11.2015р. "Про встановлення тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) суб'єктам господарювання, які є виконавцями цих послуг" КП "Кременчукводоканал" КМР встановлено тарифи:

- на послугу з централізованого постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем) – 3,91 грн. за 1 куб.м (з ПДВ);
- на централізоване водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) – 5,11 грн. за 1 куб.м (з ПДВ).

Ці тарифи будуть введені в дію з 29 січня 2016р.

Генеральний директор КП «Кременчукводоканал» \_\_\_\_\_ В.І.Солодяшкін

Головний бухгалтер КП «Кременчукводоканал» \_\_\_\_\_ І.Є.Малиш