

**Звіт незалежного аудитора
про результати перевірки фінансової звітності
Комунального підприємства «Кременчукводоканал»
Кременчуцької міської ради за період з 01.01.2016р. по
31.12.2016р. , станом на 31.12.2016р.**

Адресат:

Уповноважений орган управління підприємством, керівництво комунального підприємства «Кременчукводоканал» Кременчуцької міської ради (скорочено КП «Кременчукводоканал»)

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності комунального підприємства «Кременчукводоканал» Кременчуцької міської ради, що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2016 року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2016р. (форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2016р. (форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016р..

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП «Кременчукводоканал» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати за період, що закінчився зазначеною датою, зміну власного капіталу та рух грошових коштів за 2016рік відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО або П(С)БО) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р №996-XIV (із змінами).

Основа для думки із застереженням

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією основних засобів станом на звітну дату, оскільки нас було призначено аудиторами після цієї події. У зв'язку із обмежувачими особливостями бухгалтерського обліку основних засобів, що складають суму 149236,0 тис. грн., ми не змогли визначити обсяг цих активів шляхом виконання альтернативних аудиторських процедур, з причини того, що ці активи є складовою частиною процесу визначення результатів діяльності підприємства. Аудитори 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 31.12.2016р. та даних бухгалтерського обліку.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність КП «Кременчукводоканал» за 2016 рік, у цілому, не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку щодо фінансової звітності. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову,

підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ПП «Аудиторська фірма
«Константа»

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



Пантелійчук Л.Б.

31 жовтня 2017 р.

м. Київ-134, вул. Симиренка 31,к.151

КОДИ		
2017	01	01
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 підприємство Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради за КОАТУУ _____
 територія ПОЛТАВСЬКА за КОПФГ _____
 організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КВЕД _____
 вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД _____
 середня кількість працівників 1 827
 адреса, телефон провулок Героїв Бресту, буд. 35А, м. КРЕМЕНЧУК, КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ РАЙОН, ПОЛТАВСЬКА обл., 39600 _____ 779727

одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2016** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 241	1 624
первісна вартість	1001	2 656	3 326
накопичена амортизація	1002	1 415	1 702
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 458	5 763
Основні засоби	1010	157 108	149 236
первісна вартість	1011	272 381	275 980
знос	1012	115 273	126 744
Інвестиційна 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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	163 807	156 623
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 133	4 563
Виробничі запаси	1101	3 128	4 563
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	5	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	21 259	21 976
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 407	784
з бюджетом	1135	9 015	10 303
у тому числі з податку на прибуток	1136	73	76
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	39
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 154	333
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 154	333
Витрати майбутніх періодів	1170	27	31
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	521	3 044
Усього за розділом II	1195	37 516	41 073
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	201 323	197 696

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	128 970	160 535
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	4 165
Капітал у дооцінках	1405	116	116
Додатковий капітал	1410	6 374	67
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(110 493)	(149 590)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	24 967	11 128
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	121 997	131 427
Інші довгострокові зобов'язання	1515	60	60
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	51	43
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	-	-
Усього за розділом II	1595	122 108	131 530
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	13 962	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16 217	22 683
розрахунками з бюджетом	1620	6 085	13 471
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	619
розрахунками з оплати праці	1630	2 360	1 855
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 207	4 661
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	2 417	2 225
Доходи майбутніх періодів	1665	8 722	8 060
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 278	1 464
Усього за розділом III	1695	54 248	55 038
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	201 323	197 696

Керівник

Солодишкін Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
03361655		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2016 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	101 425	99 913
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(111 637)	(111 828)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(10 212)	(11 915)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 357	21 638
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 611)	(7 436)
Витрати на збут	2150	(9 157)	(5 534)
Інші операційні витрати	2180	(9 853)	(564)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(23 476)	(3 811)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	46	-
Інші доходи	2240	15 027	48 169
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 214)	(657)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(29 480)	(91 285)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(39 097)	(47 584)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(39 097)	(47 584)

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(39 097)	(47 584)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	55 066	48 239
Витрати на оплату праці	2505	48 805	46 569
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 576	15 288
Амортизація	2515	12 115	11 331
Інші операційні витрати	2520	11 696	3 935
Разом	2550	137 258	125 362

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

Солодяшкін Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна

Підприємство Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
03361655		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2016** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	105 703	113 150
Повернення податків і зборів	3005	-	1 111
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	4 500	10 865
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 835	3 850
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	46	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	161	95
Надходження від операційної оренди	3040	-	610
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	86	78
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(42 737)	(58 999)
Праці	3105	(39 386)	(37 197)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 317)	(20 074)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(23 862)	(20 095)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 235)	(8 835)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 627)	(11 260)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(388)	(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	(2 025)	(393)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5 384	-7 405
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-4 594
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	24 075	5 825
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	19 512	6 763
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(290)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 563	-1 228
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-821	-13 227
Залишок коштів на початок року	3405	1 154	9 679
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	4 702
Залишок коштів на кінець року	3415	333	1 154



Керівник

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна

Солодяшкін Віктор Іванович

Малиш Ірина Євгенівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2017

01

01

03361655

594 підприємство Комунальне підприємство "Кременчукводоканал" Кременчуцької міської ради за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2016 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
Залишок на початок року	4000	128 970	116	6 374	-	(110 493)	-	-	24 967
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	128 970	116	6 374	-	(110 493)	-	-	24 967
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(39 097)	-	-	(39 097)
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Зідратування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	27 400	-	-	-	-	-	-	27
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	4 165	-	(6 307)	-	-	-	-	(2)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	31 565	-	(6 307)	-	(39 097)	-	-	(13)
Залишок на кінець року	4300	160 535	116	67	-	(149 590)	-	-	11

Керівник

Головний бухгалтер



Солодяшкін Віктор Іванович

Малиш Ірина Євгенівна

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

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

Коди		
2016	12	31
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2016 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-13	43	-
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	2613	1402	737	-	-	67	67	354	-	-	13	3283	1702
Разом	080	2656	1415	737	-	-	67	67	354	-	-	-	3326	1702
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		ціна за рік	(дооцінка +, уцінка -)		первісна (переоцінена) вартість	знос	вартість за рік	від зменшення корисності	за рік		залишок на кінець року		у тому числі					
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу					первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
																	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	-	55	-	-	-	-	-	-	-	-	17945	-	-	-	-	-		
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	162862	77597	967	-	-	2	2	3936	-	-	-	163827	81531	-	-	-	-		
Машини та обладнання	130	71294	22513	1793	-	-	73	72	7139	-	-	-	73014	29580	-	-	-	-		
Транспортні засоби	140	4336	2709	112	-	-	236	163	123	-	-	-	4212	2669	-	-	-	-		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	12699	9154	657	-	-	8	8	184	-	-	-	13348	9330	-	-	-	-		
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3300	3300	379	-	-	45	45	379	-	-	-	3634	3634	-	-	-	-		
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Разом	260	272381	115273	3963	-	-	364	290	11761	-	-	-	275980	126744	-	-	-	-		

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)	30187
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	7824
	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)	-

Група основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року	Залишок на кінець року	На кінець року	Всього за рік	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)	Ліцензійні платежі (+)	Ліцензійні платежі (-)
------------------------	-----------	-------------------------	------------------------	----------------	---------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	1071
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2986	4031
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	298	399
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	550	262
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3834	5763

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
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

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) - _____

Найменування показника	на кінець року		Витрати
	Код рядка	Доходи	
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	520	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	149	67
Штрафи, пені, неустойки	470	8303	8601
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3385	1185
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	1214
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	46	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	14357	29407
Безоплатно одержані активи	610	662	x
Списання необоротних активів	620	x	73
Інші доходи і витрати	630	8	-

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, включені до собівартості активів

(631) - _____
 (632) - _____ %
 (633) - _____

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	333
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	333

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	2417	4926	-	5117	-	-	2226
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	2780	-	-	4	-	-	2776
Разом	780	5197	4926	-	5121	-	-	5002

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	3063	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	322	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	944	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	234	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	4563	-	-

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)

-

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(926)

-

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

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	21976	12559	1176	8241
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	39	39	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 4 _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок 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

1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12115
Використано за рік - усього	1310	1601
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1075
з них машини та обладнання	1313	629
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	526
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Обліковуються за справедливою вартістю					
		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 поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) - _____

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

Найменування показника	Код рядка	первісного визнання	в'язані з біологічними перетвореннями	результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Солодяшкін Віктор Іванович

Головний бухгалтер

Малиш Ірина Євгенівна



(Handwritten signature)

Найменування показника	Код рядка	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація	Класифікація
Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код	Код

29 Подорож (стандарту бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРІОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

Коди		
2016	12	31
03361655		
5310436100		
150		
36.00		

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.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "Інформація за сегментами" за 2016 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	
		0		0		0		0		0		0		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
I. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	48429	54516	58086	67035	7267	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113782	121551
з них:	011	42078	44811	52279	55102	7068	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101425	99913
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	6351	9705	5807	11933	199	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12357	21638
Фінансові доходи звітних сегментів	020	23	-	21	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	-
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітної сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	23	-	21	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	-
інші доходи	030	7664	21604	6912	26565	451	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15027	48169

Нерозподілені доходи	050	x	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	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	56116	76120	65019	93600	7720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128855	169720
2. Витрати звітних сегментів:																		
Витрати операційної діяльності	080	56561	50155	50904	61673	4172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111637	111828
з них:																		
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																		
зовнішнім покупцям	081	56561	50155	50904	61673	4172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111637	111828
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	3350	3335	3021	4101	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6611	7436
Витрати на збут	100	4751	2482	4281	3052	125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9157	5534
Інші операційні витрати	110	5025	253	4532	311	296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9853	564
Фінансові витрати звітних сегментів	120	217	295	997	362	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1214	657
з них:																		
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценти	122	217	295	997	362	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1214	657
Інші витрати	130	5268	40941	24212	50344	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29480	91285
Усього витрат звітних сегментів	140	75172	97461	87947	119843	4833	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167952	217304
Нерозподілені витрати	150	x	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	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	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	x	-	-	-	-

																				з них:	Не розподілені доходи	Не розподілені	
																					050	040	
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	75172	97461	87947	119843	4833	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167952	217304	
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-19056	-21341	-22928	-26243	2887	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39097	-47584	
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-19056	-21341	-22928	-26243	2887	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39097	-47584	
5. Активи звітних сегментів	200	97257	90293	93118	111030	7321	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197696	201323	
з них:																							
запаси	201	2327	1405	2099	1728	137	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4563	3133
дебиторська заборгованість	202	13330	14657	17419	18024	2384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33133	32681
грошові кошти	203	170	518	153	636	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	333	1154
інші оборотні активи	204	1552	246	1400	302	92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3044	548
необоротні активи	205	79878	73467	72047	90340	4698	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	156623	163807
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	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	x	x	x	x	x	x	-	-	
	222	x	x	x	x	x	x	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	x	x	x	x	x	x	-	-	
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	
Усього активів підприємства	230	97257	90293	93118	111030	7321	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197696	201323	
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	51608	79096	133304	97260	1656	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	186568	176356	
з них:																							
кредит	241	23486	60978	107941	74981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131427	135959
кредиторська заборг.	242	22077	12051	19912	14818	1300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43289	26869
поточ.зобов.	243	5298	5046	4778	6204	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10388	11250
інші зобов.	244	747	1021	673	1257	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1464	2278
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	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	x	x	x	x	x	x	-	-	
	262	x	x	x	x	x	x	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	x	x	x	x	x	x	-	-	
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	51608	79096	133304	97260	1656	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	186568	176356	
7. Капітальні вкладення	280	1955	2186	1879	2690	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3834	4876	
8. Амортизація необоротних активів	290	6179	5082	5573	6249	363	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12115	11331	

28
48

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		0		0		0		0		0		0		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	42078	44811	52279	55102	7068	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101425	99913
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	97257	90293	93118	111030	7321	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197696	201323
Капітальні інвестиції	320	1955	2186	1879	2690	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3834	4876
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		0		0		0		0		0		0		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	42078	44811	52279	55102	7068	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101425	99913
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	97257	90293	93118	111030	7321	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197696	201323
Капітальні інвестиції	370	1955	2186	1879	2690	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3834	4876
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник  Солодйшкін Віктор Іванович

Головний бухгалтер  Малиш Ірина Свєніївна



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 рішенню 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 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

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. Наказ про облікову політику викладено в новій редакції, який більш детально розкриває особливості формування доходів та витрат від не ліцензованої діяльності. Наказ про облікову політику № 11 від 05 січня 2016р. «Про облікову політику КП „Кременчукводоканал” та організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Комунального підприємства «Кременчукводоканал» (далі – Наказ №11 про облікову політику) погоджений з власниками. Додатком до облікової політики затверджено: перелік посадових

осіб, які наділяються правом надання дозволу на проведення господарських операцій та підпису відповідних документів, перелік звітних форм та відповідальних осіб за їх формування, перелік посадових осіб з правом підпису довіреностей, план рахунків бухгалтерського обліку КП „Кременчукводоканал”, вимоги до складання первинних документів КП „Кременчукводоканал”, форми первинних документів по обліку придбання та вибуття основних засобів та ІНМА по КП „Кременчукводоканал”, форми первинних документів по обліку запасів КП „Кременчукводоканал”, строки корисного використання основних засобів, ІНМА по КП „Кременчукводоканал”, строки корисного використання нематеріальних активів по КП „Кременчукводоканал”, положення про технічну комісію КП „Кременчукводоканал”, форма первинного документу (рахунок-акту), що видається споживачам при наданні послуг водопостачання та водовідведення по КП „Кременчукводоканал”, порядок нарахування та списання резерву сумнівних боргів по КП „Кременчукводоканал”, Порядок проведення розрахунку резерву виплат чергових відпусток по КП „Кременчукводоканал”, довідка до проміжної фінансової звітності КП „Кременчукводоканал” по внесенню змін до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за минулі звітні періоди, склад статей виробничої собівартості по централізованому водопостачанню(рах. 2311), склад статей витрат виробничої собівартості по централізованому водовідведенню(рах.2312), склад статей витрат виробничої собівартості по іншим видам діяльності(рах.2313), склад статей витрат виробничої собівартості загально виробничого призначення (допоміжних та ремонтних цехів) (рах.91), склад статей адміністративних витрат (рах.92), склад статей витрат зі збуту (рах.93), склад статей інших операційних витрат(рах.94), склад статей фінансових витрат, база розподілу загальновиробничих, адміністративних, збутових та фінансових витрат для цілей бухгалтерського обліку.

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

2.2. Використання оцінок і припущень

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

2.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Комунальне підприємство веде бухгалтерські 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 не спроможне 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 6000,00 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 6000,00 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 та додатку № 10 до Наказу № 11 Про облікову політику.

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).

Застосовується пряmolінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3.4. Запаси

Визнання та первісну оцінку запасів здійснюється у відповідності до П(С)БО 9 „Запаси”.

При відпуску запасів у виробництво та при іншому вибутті запасів застосовується метод ФІФО.

Транспортно-заготівельні витрати при придбанні запасів включаються в собівартість запасів прямим методом.

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, формується 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.

Розрахунок забезпечень на оплату відпусток здійснюється у відповідності до додатка №15 до Наказу №11 про облікову політику.

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 покупцю були 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 витрат затверджений додатками №17-24,26 до Наказу №11 про облікову політику.

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 відображаються у бухгалтерському обліку в установленому порядку на окремих субрахунках рахунку 23 «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.

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

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

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

Встановлені кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції:

- для господарських операцій та подій, пов'язаних із змінами у складі активів, зобов'язань, власного капіталу - до 3% виходячи із вартості відповідно всіх активів або зобов'язань, або власного капіталу;

- для господарських операцій та подій щодо доходів і витрат - до 2% від загальної суми доходів підприємства;

- щодо інформації про інші господарські операції та події до 5% від кожної операції з урахуванням обсягів діяльності підприємства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників.

Для кожного із звітів фінансової звітності встановити базу визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв:

- для статей балансу - до 5% від валюти балансу;

- для статей звіту про фінансові результати - до 2% від суми чистого доходу від реалізації;

- для статей звіту про рух грошових коштів - до 5% від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

- для статей звіту про зміни у власному капіталі - до 2% від суми власного капіталу.

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 2016р».

4.1. Власний капітал

В Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано на 31.12.2015р. у сумі 128970,30 тис. грн. В 2016р. Статутний капітал збільшився на суму 31564,70 тис. грн. Вся сума сформованого статутного капіталу станом на 31.12.2016р. складає 160535,0 тис. грн., у т.ч. зареєстровано 156370,0 тис. грн.

Додатковий капітал станом на 01.01.2016р. складав 549,4 тис. грн. та зменшився і склав на кінець періоду 66,9 тис. грн., в зв'язку з внесенням активів в статутний капітал підприємства.

Нерозподілені збитки Комунального підприємства станом на 01.01.2016р. склали 110493,0 тис. грн. Протягом 2016р. підприємством було отримано збитки у сумі 39097,0 тис. грн. Таким чином, збитки підприємства станом на 31.12.2016р. склали 149590,0 тис. грн.

Комунальне підприємство за 2016р. має збитки у сумі 39097,0 тис. грн., в зв'язку з 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 в 2016р. не покривають фактичні витрати, в зв'язку з різким подорожчанням енергоносіїв, пально-мастильних матеріалів, хімреагентів, інших матеріальних ресурсів.

4.2. Встановлення тарифів -

Діючи протягом 2016 року тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення були встановлені відповідно постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг № 875 від 26.03.2015р. та становили:

на централізоване водопостачання – 3,61 грн. за 1м3 (з ПДВ);

на централізоване водовідведення – 4,72 грн. за 1м3 (з ПДВ).

Розрахунки по цим тарифам проводилися з 1 травня 2015 року. При їх встановленні НКРЕКП до уваги прийняло тільки часткове збільшення витрат по електроенергії та витрат на виробничі інвестиції. Суттєве зростання хімреагентів, ПММ та інших матеріальних витрат до уваги не були прийняті. Тому тарифи не відповідали економічно обґрунтованому рівню протягом всього 2016 року.

Діючи у 2016 року тарифи на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем) встановлені відповідно постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг № 2868 від 26.11.2015р. та становили:

на централізоване постачання холодної води

(з використанням в/б систем) – 3,91 грн. за 1м3 (з ПДВ);

на централізоване водовідведення

(з використанням в/б систем) – 5,11 грн. за 1м3 (з ПДВ).

Розрахунки по цим тарифам проводилися з 29 січня 2016 року.

Рівень відшкодування середнім тарифом фактичної середньої собівартості послуг за 12 місяців 2016р. становить 76,0 % . Невідповідність тарифів собівартості послуг зумовлювала скрутний фінансовий стан підприємства, а як наслідок - нестачу обігових коштів.

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 2016р. підприємством не проводилось нараховання доходу від цільового фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню). В 2016р. комунальне підприємство не отримувало субвенцію на покриття різниці в тарифах.

В складі інших операційних доходів відображено наступні отримані доходи:

- дохід від безоплатно отриманих у звітному періоді **-6,4 тис. грн.**
- дохід від операційної оренди – **519,5 тис. грн.**
- дохід від отримання цільового фінансування від органів місцевого самоврядування – **3351, 2 тис. грн.**
- дохід від одержаних штрафів, пені – **166,5 тис. грн.**
- дохід від відшкодування раніше списаної заборгованості – **28,08 тис. грн.**
- дохід від понаднормових скидів – **8136,4 тис. грн.**

- інші операційні доходи – 148,92 тис. грн.

Всього інші операційні доходи : 12357,0 тис. грн.

4.4. Інші доходи

Інші доходи підприємства в 2016р. становлять 15027,0 тис. грн, а саме:

- доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок капітальних інвестицій в сумі 662,0 тис. грн.
- неопераційні курсові різниці на заборгованість з отриманого кредиту в іноземній валюті – 14357,0 тис. грн.
- інші доходи – 8,0 тис. грн.

4.5. Інші операційні.

Інші операційні витрати складають 9853,0 тис. грн., зокрема:

Собівартість реалізованих виробничих запасів - 67,0

Визнані штрафи і пені - 86310,0 тис. грн..

Інші операційні витрати - 1187

4.6. Фінансові витрати

Фінансові витрати складають суму 1214,0 тис. грн.. Цю суму складають відсотки по кредиту в іноземній валюті.

4.7. Інші витрати

Інші витрати підприємства складаються з не операційної курсової різниці на валютну заборгованість по кредиту та складають 29407,0 тис. грн. та сум від списання необоротних активів - 73,0 тис. грн.. Всього інші витрати 29480,0 грн.

4.8. Податок на прибуток

У 2016р. 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 2016 році, згідно податкового законодавства, становила – 18,0 %

4.9. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2015р та 2016 років довгострокові та короткострокові кредити і позики можна подати у такому вигляді, в тис. грн.:

	2015р.	2016 р.
Довгострокові позики у національній валюті	3705,00	3705,00
Довгострокові кредити в іноземній валюті	118291,00	127721,8
Векселі видані	60,00	60,0
Короткострокова заборгованість за довгостроковими контрактами	13962,00	-
Всього	136018,00	131486,8

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 (31.12.2016 року) Комунальним підприємством було укладено кредитну угоду на суму **6 701 298,70 дол. США**. З зазначеної суми було сплачено за контрактами на придбання обладнання, виконання робіт та надання послуг для виконання умов договору в сумі **6528743,88 дол. США** та повернуто банку, надавачу кредиту в сумі **172 554,82 дол. США**.

На виконання умов договору Комунальним підприємством в 2016 році сплачувались відсотки та плата за надання гарантії на позики в сумі **63642,66 дол. США** та проведено погашення основної суми боргу в розмірі **761509,88 дол. США**, що більше чим визначено графіком погашення основної суми кредитної угоди на **149372,76 дол. США**, тобто, на суму простроченої заборгованість по кредитній угоді за 2015р. Погашення основної частини боргу проводиться, в основному за рахунок коштів наданих Кременчуцькою міською радою.

Залишок заборгованості по кредитній угоді станом на 31.12.2016р. становить **4749230,75 дол. США**, що по курсу до гривні становить **127 721,8 тис. грн**.

5. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

5.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, 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 2016р. проведено списання боргів за надані послуги водопостачання та водовідведення в сумі 4,3 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 обґрунтованих 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 внутрішньо будинкових систем) суб'єктам господарювання, які є виконавцями цих послуг „ встановлено тарифи КП „Кременчукводоканал” КМР встановлено тарифи:

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

Ці тарифи введені в дію з 29 січня 2016р.

Директор КП «Кременчукводоканал»

Головний бухгалтер КП «Кременчукводоканал»



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 2169

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"АУДИТОРЬСКА ФІРМА
"КОНСТАНТА"
(ПП "АУДИТОРЬСКА ФІРМА
"КОНСТАНТА")**

Ідентифікаційний код/номер **30488008**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **26 січня 2001 р.** № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від **24 вересня 2015 р.** № 315/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до **24 вересня 2020 р.**

Голова АПУ (Л. Несторенко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

МП

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

МП

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

МП

№00800

Л. Несторенко
Т. Куреза
П. Б.
2017р.





№ 2169

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

*про відповідність системи контролю якості
видане*

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КОНСТАНТА»**

м. Київ, код ЄДРПОУ 30488008

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Handwritten signature in blue ink over a circular stamp of the Audit Chamber of Ukraine.

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



О.В. Гачківський

М.М. Кондратьєв

№ 0644

чинне до 31.12.2021

55

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 002975

Громадянину (ш) Пантелійчук

Марисі Борисівні

на підставі закону України «Про аудиторську діяльність» рішенням Аудиторської палати України

№ 49 від 31 жовтня 1996 р.

присвоєна кваліфікація аудитора з правом здійснення аудиту підприємств та господарських товариств, за винятком банків.

Сертифікат чинний до 31 жовтня 2000 р.

Регістраційний № 3260



Термін дії сертифікату продовжено до 29 вересня 2005 р.
Голова Комісії
Завідуючий Секретаріатом
(О. Жук)
В. Довгоруць
Регістраційний № 1620

2. Рішенням АПУ від 29 вересня 2005 р.
термін дії сертифікату продовжено до 31 жовтня 2010 р.



Голова комісії
Завідуючий Секретаріатом
(О. Жук)
В. Довгоруць
Регістраційний № 3797

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 002975

Громадянину(ці) Пантелійчук

Марисі Борисівні

рішенням Аудиторської палати України від 29 жовтня 2010 року № 220/2

термін чинності сертифіката продовжено до 31 жовтня 2015 року.



Голова
М. П. В. Довгоруць
Завідуючий Секретаріатом
(О. Жук)
В. Довгоруць

Рішенням Аудиторської палати України від 24 вересня 2015 року № 315/2

термін чинності сертифіката продовжено до 31 жовтня 2020 року.



Голова
М. П. В. Довгоруць
Завідуючий Секретаріатом
(О. Жук)
В. Довгоруць
Т. Несмерченко
Т. Куреза

Рішенням Аудиторської палати України від " " 20__ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до " " 20__ року.

Голова ()
Завідуючий Секретаріатом ()

000766