

ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЛИСЕНКО”

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 4169 від 26.06.2008р.

ЄДРПОУ 35796588, п/р № 2600090729 в АТ „Райффайзен Банк Аваль”, МФО 380805
36007, м.Полтава, вул.Кучеренка,4,кв.49, тел.0532 677007, 050 5582871

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Уповноважений орган управління підприємством, керівництво
ДЕРЖАВНОГО ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА
«КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» (скорочено ДПП
«КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» та ДПП «КПВП») та
визначене ними коло користувачів.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ДЕРЖАВНОГО**
ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА
«КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» (скорочено ДПП
«КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» та ДПП «КПВП», надалі –
Підприємство в усіх відмінках), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2014 року (Форма №1);
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік (Форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік (Форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2014 рік (Форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік (Форма № 5) та письмових Приміток до фінансової звітності за 2014 рік, складеної по П(С)БО, **ДЕРЖАВНОГО ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА “КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ”**, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ», на 31 грудня 2014 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, 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

Аудиторською перевіркою встановлено, що до нематеріальних активів, обліковуваних на субрахунку 122 «Права користування майном», віднесені права постійного користування земельними ділянками, засвідчені відповідними документами (державними актами, виписками з Реєстру прав та іншими), що були отримані ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» від держави безкоштовно, і відображуються в балансі підприємства за первісною вартістю (собівартістю). Така первісна вартість включала фактично витрати підприємства, понесені в зв'язку із документальним оформленням цих прав (виготовлення технічної документації із землеустрою).

Крім цього, аудиторською перевіркою встановлено, що при проведенні щорічної інвентаризації постійно діючою інвентаризаційною комісією, яка уповноважена встановлювати строки корисного використання основних засобів, строки корисного використання не переглядалися.

Слід також зазначити, що повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватися в процесі виробництва, що свідчить про наявність змін очікуваних економічних вигід від використання таких об'єктів, амортизація на них вже не нараховується, що призводить до заниження собівартості готової продукції, реально понесених підприємством операційних витрат та завищення отримуваного прибутку.

Таким чином, аудитори вважають, що управлінський персонал не застосував обрані облікові політики, встановлені П(С) БО 7 і 8, відповідно до концептуальної основи фінансової звітності, а саме:

– не оприбуткував на баланс підприємства безоплатно отримані нематеріальні активи (права постійного користування земельними ділянками) у відповідності до вимог п.13 П(С)БО 8 по справедливій вартості;

– не проводив перегляд строку корисного використання (експлуатації) повністю амортизованих об'єктів основних засобів у відповідності до п. 25 П(С)БО 7,

що призвело до суттєвого викривлення дійсного фінансового стану підприємства.

Кількісну оцінку в сумовому виразі впливу цих викривлень аудитори не наводять тому, що для проведення такої оцінки потрібно обрати та застосувати модель визначення справедливої вартості нематеріальних активів із залученням незалежного оцінювача, а також для проведення перегляду строку корисного використання (експлуатації) повністю амортизованих об'єктів основних засобів потрібно застосовувати судження управлінського персоналу підприємства.

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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства проводиться вперше за останні три роки: 2014, 2015 та 2016 роки. Аудиторами були виконані процедури у відповідності до МСА 510 «Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду».

В зв'язку із укладенням 30.08.2017 року з ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» договору на аудит фінансової звітності за 2014 та за 2015 рік та проведенням нашою Фірмою аудиту фінансової звітності ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» за 2014 та за 2015 рік, а також у зв'язку із прийняттям керівництвом підприємства в 2017 році рішення щодо внесення виправлень в фінансову звітність підприємства, в тому числі за 2014 рік, та її повторного оприлюднення, про що вказано у Примітці 1. **«ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА ПІДПРИЄМСТВА»** розділ **«Відповідальні посадові особи, концептуальна основа та дата затвердження фінансової звітності»** та в Примітці 7. **«Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»**, цей Звіт незалежного аудитора надається щодо зміненої фінансової звітності підприємства за 2014 рік.

Аудиторські процедури стосовно подальших подій обмежуються виключно цією зміною до фінансової звітності, яку наведено у Примітці 1 і Примітці 7 до фінансової звітності підприємства за 2014 рік.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті управлінського персоналу – «Пояснювальній записці до фінансового звіту за 2014 рік», що призначений для Уповноваженого органу управління підприємством, і містить фінансову інформацію щодо сум та показників фінансової звітності Підприємства за 2014 рік, яка була складена до внесення в неї виправлень і до її повторного оприлюднення, але не містить нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано нижче, ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації.

В зв'язку із внесенням виправлень в бухгалтерському обліку в серпні 2017 року, в тому числі щодо показників, які були включені в Пояснювальну записку до фінансового звіту за 2014 рік, між зміненою фінансовою звітністю за 2014 рік та Пояснювальною запискою, що була подана в 2015 році, існують не відповідності щодо виправлених показників, описаних в Примітках до фінансової звітності за 2014 рік, складеної по П(С)БО, ДЕРЖАВНОГО ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА "КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ".

В планах управлінського персоналу підприємства є також внести зміни у вказану іншу інформацію.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та зміненою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі зміненим Звітом управлінського персоналу, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, якщо наші повноваження як аудиторів цього Підприємства не втратять чинності до цього часу.

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 застосовно, 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є сертифікований аудитор : сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р., строком дії до 25.01.2020 р. , сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0003193, виданий ФПБАУ та МССБА (ІССАА) 15.04.2005р. , диплом по МСФЗ (IFRS) виданий Інститутом сертифікованих фінансових менеджерів (ICFM) 20.02.2013р., Лисенко О.О.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

**36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506
30.10.2017 року**



Лисенко О.О.

Дніпропетровська обласна державна адміністрація

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за 2014 рік

м. Кривий Ріг, проспект Миру, буд 15 а, 50069

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

КОДИ	

назва підприємства ДПП "КРИВЕАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ" Дата (рік, місяць, число) _____
 місце знаходження підприємства Дніпропетровська за ЄДРПОУ _____
 організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство за КОАТУУ _____
 економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КОІФГ _____
 кількість працівників 1087 за КВЕД _____
 адреса підприємства проспект Миру 15 А м.Кривий Ріг, Дніпропетровська область, 50069

сума вказується в тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові кошти якого наводяться в гривнях з копійками)
 якщо (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):
 складено за стандартами бухгалтерського обліку _____
 відповідно до стандартів фінансової звітності _____

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12. 20 14 р.

Форма N 1 Кол за ЛКУЛ 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
нерухомі активи	1000	261	142
власна вартість	1001	795	809
включена амортизація	1002	534	667
нерухомі капітальні інвестиції	1005	12831	12854
власні засоби	1010	121618	121829
власна вартість	1011	362540	376371
включена амортизація	1012	240922	254542
включена нерухомість	1015	-	-
власна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
включена амортизація інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
власна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
включена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
включено за методом участі в капіталі інших підприємств	1033	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
податкові активи	1045	-	12739
включена амортизація	1050	-	-
включені аквізиційні витрати	1060	-	-
включені витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
власні оборотні активи	1090	-	-
всього за розділом I	1095	134710	147564
II. Оборотні активи			
включені запаси	1100	9157	9510
включене виробництво	1101	8991	9353
включена продукція	1102	-	-
включені активи	1103	-	-
включені біологічні активи	1104	166	157
включені перестраховування	1110	-	-
включені одержані	1115	-	-
включена заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
включена заборгованість за розрахунками:	1125	33984	58579
включені авансами	1130	791	363
включені бюджетом	1135	79442	105200
включені з числа з податку на прибуток	1136	-	-
включена заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
включена заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
включена поточна дебіторська заборгованість	1155	76167	71092
включені фінансові інвестиції	1160	-	-
включені та їх еквіваленти	1165	286	152
включені в банках	1166	5	-
включені майбутніх періодів	1167	281	152
включені перестраховика у страхових резервах	1170	235	223
включені з числа в:	1180	-	-
включені резерви довгострокових зобов'язань	1181	-	-
включені резерви збитків або резерви належних виплат	1182	-	-
включені резерви незароблених премій	1183	-	-
включені резерви страхових резервів	1184	-	-
власні оборотні активи	1190	-	-
всього за розділом II	1195	200062	245119
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
включені	1200	-	-
всього	1300	334772	392683

8

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
власний (паісовий) капітал	1400	66556	66556
резерв настрахованого статутного капіталу	1401	-	-
резерв настрахованих	1405	-	-
власний капітал	1410	66962	64712
власний дохід	1411	-	-
власний курсовий різниця	1412	-	-
власний капітал	1415	-	-
власний прибуток (непокритий збиток)	1420	(117215)	(106122)
власний капітал	1425	(-)	(-)
власний капітал	1430	(-)	(-)
власний капітал	1435	-	-
всього в розділі I	1495	16303	25146
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
власний позитковий зобов'язання	1500	-	-
власні зобов'язання	1505	-	-
власні кредити банків	1510	-	-
власні зобов'язання	1515	-	-
власні забезпечення	1520	-	-
власні забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
власні зобов'язання	1525	3	-
власні зобов'язання	1526	-	-
власні зобов'язання	1530	-	-
власні зобов'язання	1531	-	-
власні зобов'язання зобов'язань	1532	-	-
власні зобов'язання або резерв наслідних виплат	1533	-	-
власні зобов'язання премій	1534	-	-
власні зобов'язання	1535	-	-
власні зобов'язання	1540	-	-
власні зобов'язання довгострокові	1545	-	-
всього в розділі II	1595	3	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
власні кредити банків	1600	1930	700
власні зобов'язання	1605	-	-
власні зобов'язання за:			
власні зобов'язання зобов'язаннями	1610	-	-
власні зобов'язання послуги	1615	120251	157257
власні зобов'язання з бюджетом	1620	1165	9202
власні зобов'язання з податку на прибуток	1621	-	6635
власні зобов'язання зі страхування	1625	1389	1528
власні зобов'язання з оплати праці	1630	2680	2929
власні зобов'язання за одержаними авансами	1635	7	7
власні зобов'язання за розрахунками з учасниками	1640	-	-
власні зобов'язання з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
власні зобов'язання за страховою діяльністю	1650	-	-
власні зобов'язання	1660	30	2050
власні зобов'язання періодів	1665	827	827
власні зобов'язання доходи від перестраховиків	1670	-	-
власні зобов'язання	1690	190187	193037
всього в розділі III	1695	318466	367537
власні зобов'язання з необоротними активами, зобов'язання з продажу, та групами вибуття	1700	-	-
власні зобов'язання з необоротними активами, зобов'язання з продажу, та групами вибуття	1800	-	-
всього в розділі III	1900	334772	392683

С.О. Прокопчук

Л.М. Романішина



Підприємство

Державне промислове підприємство
"КРИБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	01	01
00191017		

за СДРІОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 14 р.

Форма N 2

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	242727	172319
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	(244882)	(226995)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	(2155)	(54676)
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	27933	46392
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(11018)	(9364)
Витрати на збут	2150	(1470)	(1108)
Інші операційні витрати	2180	(14460)	(45106)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(1170)	(63862)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	5512	5120
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(342)	(82)
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(125)	(2343)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3875	
збиток	2295	()	(61167)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	6104	-4
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9979	
збиток	2355	()	(61171)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	3235	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445	21	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3256	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3256	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	13235	-61171

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	156423	138253
Витрати на оплату праці	2505	53753	48223
Відрахування на соціальні заходи	2510	19291	17451
Амортизація	2515	14024	10197
Інші операційні витрати	2520	27678	66496
Разом	2550	271169	280620

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

С.О. Прикопчук

Головний бухгалтер

Т.М. Романішина



Державне промислове підприємство
"КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
00191017		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 20 14 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	263049	203982
зменшення податків і зборів	3005		
з них: податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010	24	22
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
надходження авансів від покупців і замовників	3015	17	7
надходження від повернення авансів	3020		
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5	49
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2654	14181
надходження від операційної оренди	3040		
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
надходження від страхових премій	3050		
надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
інші надходження	3095	2825	14899
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(161576)	(146261)
Пропі	3105	(46359)	(41287)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22785)	(19562)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24220)	(8351)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(13892)	(690)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10323)	(7657)
Витрачання на оплату авансів	3135	(363)	(791)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
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	(1952)	(11502)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	11319	5386
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	(9890)	(5445)
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	-9890	-5445
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	2017	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(3247)	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	(333)	(82)
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	-1563	-82

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-134	-141
Залишок коштів на початок року	3405	286	427
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	152	286



[Handwritten signature]

Проголосувано Є.О.
Роскошніченко А.М.

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2015 | 01 | 01

Державне промислове підприємство
"КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ"
(найменування)

за СДРПОУ

00191017

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 14 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

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
За період року	4000	66556		66962		-196657			-63139
Значення:									
Відшкодування	4005								
Відшкодування	4010					79442			79442
Відшкодування	4090								
Відшкодування за період року	4095	66556		66962		-117215			16303
Відшкодування прибутку (збитку) за період	4100					9979			9979
Відшкодування сукупний за звітний період	4110			3256					3256
Відшкодування (уцінка) кредитних інструментів	4111			3235		1114			4349
Відшкодування (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Відшкодування визначені курсові різниці	4113								
Відшкодування іншого сукупного доходу від реінвестованих і реінвестованих інструментів	4114								
Відшкодування сукупний за період	4116			21					21
Відшкодування прибутку:	4200								

4205									
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
4210									
4215									
4220									
4225									
4240									
4245									
4260									
4265									
4270									
4275									
4280									
4290				-5506					-5506
4291									
4295				-2250		11093			8843
4300	66556			64712		-106122			25146



[Handwritten signature in blue ink]

Є.О. Прокопчук

Л.М. Романішина

Підприємство Державне промислове підприємство "КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ"
 Територія Дніпропетровська
 Орган державного управління Державні адміністрації областей, міст Кієва і Севастополя
 Організаційно-правова форма господарювання Державне 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**

КОДН		
2015	01	01
00191017		
1211000000		
1005		
140		
36.00		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 20 14 рік

Форма N 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		Параховано 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
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020	90		14									104	
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	705	534						133				705	667
Разом	080	795	534	14					133				809	667
Гудвіл	090													

3 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) _____

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) _____

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) _____

Групи основних засобів	Код рядка	року		Надійшло за рік	Гарантия +, утв. +				Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	оперативні за фінансовою орендою		перелані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	зносу		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу							первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	286798	2E+05	6691			159	81	6471				293 330	2E+05				
Машини та обладнання	130	58121	24054	2393			8	5	4894				60 506	28943				
Транспортні засоби	140	7040	5479		4349				1469				11 389	6948				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	7767	4480	355			46	29	638				8 076	5089				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170	38	36	10					2				48	38				
Інші основні засоби	180	138	71						15				138	86				
Бібліотечні фонди	190	33	33	5					5				38	38				
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2573	2573	393			156	156	393				2 810	2810				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230	32	32	4					4				36	36				
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Разом	260	362 540	240 922	9 851	4 349		369	271	13 891				376 371	254 542				

- З 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) _____
- З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) _____
- залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) _____
- З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) _____
- Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) _____
- З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) _____
- З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) _____

А

Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2783	2126
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	414	147
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	7	
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	11318	12854

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
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 графа 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 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) _____
за справедливою вартістю (425) _____
за амортизованою собівартістю (426) _____

А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440		
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460	478	1111
Штрафи, пені, неустойки	470	92	2805
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	27363	10544
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	1755
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
Б. Доходи і втрати 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	342
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610	6	X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630	5506	125

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %

З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	
Поточний рахунок у банку	650	152
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	152

З рядка 1090 графа 4 Балансу
(Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

Назва забезпечення і резервів	початок року	кінець року	періодично (створено)	відраховано	звітний рік	звітний рік	кредитовий перебіг за період	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	30	6854		4834			2 050
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	204	1755		1959			
Разом	780	234	8609		6793			2 050

VIII. Запаси

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	5935		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	602		
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840	5		
Запасні частини	850	2618		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	193		
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910	157		
Разом	920	9510		

3 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 графа 4	Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	_____

IX. Дебіторська заборгованість

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	58579	42125	2422	14032
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	71092	49	1478	69565

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____ 755

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____

X. Нестачі і втрати від неуховання цінностей

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

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

Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Забезпеченість 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	

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	6635
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	12739
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-6104
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	6635
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-12739
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	

Паралельно за звітний рік	1300	13024
Використана за рік - усього	1310	9888
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	7044
з них машини та обладнання	1313	2837
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	7
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	

Групи біологічних активів	Код рядка	року		налічне за рік	звітної за рік		накопичена амортизація за рік	втрата від застосування корисності	всі відшкодування корисності	року		балансова вартість на початок року	налічне за рік	цінна вартість за рік	вартість за рік	налічне за рік
		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	1410															
в тому числі:																
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи																
- усього	1420		X			X	X				X					
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		X			X	X				X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422		X			X	X				X					
	1423		X			X	X				X					
інші поточні біологічні активи	1424		X			X	X				X					
Разом	1430															

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) _____

3 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) _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) _____

21

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	пов'язані з біологічними перетвореннями	визнання		Уцінка	Варушка 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
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500		()		()			()		
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510		()		()			()		
з них:	1511		()		()			()		
пшениця										
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:	1531		()		()			()		
великої рогатої худоби										
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

Головний бухгалтер

Прокопчук Є.О.

Романішина Л.М.

**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік,
складеної по П(С)БО,
ДЕРЖАВНОГО ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА
«КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ»**

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА ПІДПРИЄМСТВА

ДЕРЖАВНЕ ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО

«КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» - унітарне комерційне підприємство - монополіст, засноване на державній формі власності, код ЄДРПОУ 00191017.

Юридична і фактична адреса підприємства:

50069, Україна, м. Кривий Ріг, пр. Миру, буд. 15А.

Правовий статус – юридична особа.

Організаційно-правова форма – 140 - державне підприємство.

Види діяльності за КВЕД-2010:

36.00 Забір, очищення та постачання води (основний);

56.29 Постачання інших готових страв;

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

71.20 Технічні випробування та дослідження;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;

35.13 Розподілення електроенергії;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Основним завданням підприємства, відповідно до п. 2.3 Статуту, є: забір, очищення та безперебійне постачання води споживачам та забезпечення їх якісною питною водою. Основний вид діяльності по ЗКГН - 19780 - повносистемні водоводи, по КВЕД - 2010 - 36.00 - Забір, очищення та постачання води.

Державна реєстрація юридичної особи – державного промислового підприємства «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» проведена 14.07.1993 р., номер запису – 1 227 120 0000 001240.

Підприємство взято на облік як платник податків Дніпропетровським управлінням офісу великих платників податків ДФС з 22.11.1994 р., номер взяття на облік 54545.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» здійснювалася фінансово-господарська діяльність на підставі Статуту підприємства, нову редакцію якого затверджено розпорядженням голови облдержадміністрації від 27.01.2014 р. №Р-50/0/3-14 (державну реєстрацію змін до установчих документів проведено Реєстраційною службою Криворізького міського управління юстиції Дніпропетровської області 31.01.2014 р., номер запису 12271050027001240).

Відповідно до статті 1 Статуту ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» засноване на державній власності, належить до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації, у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, наказами Уповноваженого органу управління, нормативно-правовими актами, які видаються міністерствами, іншими органами виконавчої влади та цим статутом. Уповноважений орган управління підприємством - Дніпропетровська обласна державна адміністрація.

Відповідно до п. 2.1 Статуту, підприємство створено з метою отримання відповідного прибутку за рахунок виробничої та підприємницької діяльності:

- забезпечення споживачів якісною питною та технічною водою за допомогою комплексу об'єктів, споруд, розподільних водопровідних мереж, пов'язаних єдиним технологічним процесом виробництва та транспортування;
- забезпечення перекидання води у маловодні регіони каналами та водогонами;

- технічна експлуатація водопровідних мереж і водогосподарських споруд, утримання їх у належному стані.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» створене для :

- виробництва та реалізації питної та технічної води за допомогою комплексу об'єктів, споруд, розподільчих водопровідних мереж, пов'язаних єдиним технологічним процесом, для міста Кривий Ріг та п'яти прилеглих сільських районів Дніпропетровської області;
- перекачки шахтних вод від шахт в шламосховища гірничо – збагачувальних комбінатів;
- перекидання води у маловодні регіони каналами і водогонами;
- регулювання стоків річок Інгулець, Саксагань, Бокова та Боковенька;
- промивки річки Інгулець прісною водою після скидів високомінералізованих вод гірничо-металургійних підприємств Кривбасу, що дає можливість забезпечувати питне водопостачання міста Миколаєва та зрошувати сільгоспугіддя Миколаївської та Херсонської областей.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» для здійснення певних видів діяльності має:

- Ліцензію серії АД за № 038846 від 22.06.2012 р. на господарську діяльність, пов'язану із наданням послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів автомобільним транспортом (внутрішні перевезення пасажирів автобусами), видана ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» рішенням Головної державної інспекції на автомобільному транспорті від 29.05.2012 р. № 166 зі строком дії з 02.06.2012 р. – по необмежений час.
- Ліцензію серії АГ за № 500074 від 23.07.2012 р. на господарську діяльність, пов'язану із централізованим водопостачанням, видана ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 13.07.2012 р. №2 43 зі строком дії з 21.07.2012 р. по 20.07.2017 р.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» відноситься до категорії підприємств, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави. Підприємство повністю забезпечує потреби з водопостачання промислового комплексу Кривбасу, організацій і установ соціальної інфраструктури міста та Криворізького, Апостолівського, Широківського, Софіївського, П'ятихатського районів.

Більше тисячів працівників підприємства обслуговують:

- п'ять водосховищ: на річках Саксагань та Інгулець (Макортівське, Кресівське, Держинське, Карачунівське) та штучне Південне водосховище, загальною ємкістю 437,0 млн. м. куб.;
- канал Дніпро-Кривий Ріг, пропускною спроможністю 41 м. куб/сек., потужністю 929 млн. м. куб на рік, довжиною 42 км., що є основною водною артерією Кривбасу;
- три комплекси очисних водопровідних споруд потужністю 950 тис. м. куб. на добу;
- магістральні водогони діаметром 500-1400 мм;
- 33 насосних станцій;
- 55 електростанцій;
- повітряні лінії зв'язку, телефонні станції, радіостанції;
- комплекс споруд для транспортування шахтної води.

У березні 2008 року на виконання Розпорядження голови Дніпропетровської облдержадміністрації № Р – 528/0/3-07 від 26.11.2007 р. на баланс підприємства передано майно Державного підприємства «Управління Софіївського групового водопроводу» первісною вартістю 36 748,7 тис. грн. (знос на суму 17 227,7 тис. грн.). На базі Державного

підприємства «Управління Софіївського групового водопроводу» створено новий структурний підрозділ Каховський водопровідний комплекс.

До складу споруд Каховського водопровідного комплексу входить:

- джерело водопостачання (Каховське водосховище, яке входить до каскаду Дніпровських водосховищ), насосна станція першого підйому, реагентне господарство, блок очисних споруд фільтрувальної станції (змішувач, контактні камери, камери утворення пластівців, горизонтальні відстійники, швидкі фільтри, резервуари чистої води), насосна станція другого підйому.

В процесі підготовки питної води на водоочисних спорудах Каховського водопровідного комплексу передбачені такі методи обробки: хлорування, коагулювання, відстоювання, фільтрування, знезараження.

На комплексі реалізована така технологічна схема:

Вода з Каховського водосховища подається насосною станцією I-го підйому по напірним трубопроводам Ø 600 мм, в які виконується подача хлорної води (первинне хлорування) до змішувача, де проходить змішування води з коагулянтном (Полваком). Вода з реагентами потрапляє до контактної камери, потім до камер утворення пластівців та після них до горизонтальних відстійників. Освітлена вода фільтрується через швидкі безнапірні фільтри, потім відфільтрована вода з введеною в неї хлорною водою (вторинне хлорування) для знезараження по двом трубопроводам Ø 600 мм подається в резервуари чистої води № 1.2. Насосною станцією II підйому питна вода з резервуарів чистої води подається на насосні станції III підйому та споживачам.

До складу споруд Радушанського водопровідного комплексу входить:

- джерело водопостачання (Каховське водосховище, канал Дніпро – Кривий Ріг та Південне водосховище), насосні першого підйому, реагентне господарство, блок очисних споруд фільтрувальної станції (камери реакції, горизонтальні відстійники, швидкі фільтри, резервуари чистої води), насосні станції другого підйому.

В процесі підготовки питної води на водоочисних спорудах Радушанського водопровідного комплексу (РВК) передбачені такі методи обробки води: хлорування, коагулювання, відстоювання, фільтрування, знезараження.

На РВК реалізована така технологічна схема підготовки питної води:

Вода з Південного водосховища подається насосними станціями першого підйому в змішувачі камер реакції, де проходить змішування води з реагентами (Полваком, хлором). З камер реакції вода надходить до горизонтальних відстійників, які призначені для видалення з води, шляхом відстоювання, основної маси часток, які присутні в воді з послідуною подачею освітленої води на фільтри. При проходженні води через фільтри, забезпечується видалення з неї найменших часток, частіше всього колоїдних та мікроорганізмів. Після фільтрів вода з введеним в неї хлором по 8 водогоних надходить в резервуари чистої води (РЧВ) №1, 2, 3, 4, 5. В резервуарах, завдяки контакту з хлором проходить її знезараження. Подача води з РЧВ до споживача здійснюється через насосні станції другого підйому по водогоних:

- Ø 1400 мм 1 шт – м. Кривий Ріг;
- Ø 1200 мм 4 шт – м. Кривий Ріг;
- Ø 1000 мм 2 шт – Миродубівська НС – Інгулець;
- Ø 800 мм 2 шт – ВАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»;
- Ø 500 мм 1 шт – Апостолівський ККП;
- Ø 500 мм 1 шт – м. Кривий Ріг.

До складу споруд Карачунівського водопровідного комплексу входить:

- джерело водопостачання (Карачунівське водосховище, яке створене на злитті річок Інгулець, Бокова і Боковенька), насосні першого підйому, реагентне господарство, блок очисних споруд фільтрувальної станції (камери реакції, горизонтальні відстійники, швидкі фільтри, резервуари чистої води), насосні станції другого підйому.

В процесі підготовки питної води на водоочисних спорудах Карачунівського водопровідного комплексу (КВК) передбачені такі ж методи обробки води, як і на Радущанському водопровідному комплексі.

На КВК реалізована така технологічна схема підготовки питної води:

Вода з Карачунівського водосховища подається на фільтрувальну станцію насосними станціями I-го підйому і надходить у камери утворення пластівців. Функції змішувача виконують два трубопроводи Ø 600мм і Ø 700мм, що подають вихідну воду, в них вводяться Пентак та хлорна вода (первинне хлорування). Потім вода потрапляє до камер реакції, після чого до горизонтальних відстійників. Освітлена вода фільтрується через швидкі фільтри. Після фільтрів вода з введеним в неї хлором по трубопроводах надходить в резервуари чистої води №1,2,3. Вода з резервуарів по водоводам різного діаметру, подається до колекторів насосних станцій II підйому, що подають воду до насосних станцій III підйому.

Плановий обсяг виробництва та реалізації основного виду діяльності - централізованого постачання питної, технічної води та послуг по відкачці шахтних вод формується згідно з поданими споживачами заявками та укладеними договорами за тарифами, які регулюються державою у особі Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Сума доходу від реалізації затверджується у фінансовому плані підприємства, який затверджується органом управління - Департаментом ЖКГ Дніпропетровської ОДА.

Якість води

На протязі року ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» подавало споживачам питну воду згідно ДСанПіН 2.2.4-171-10 «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною».

Якість питної води залежить від якості води в джерелах питного водопостачання. З метою поліпшення якості води в річці Інгулець та Карачунівському водосховищі в весняно-літній період 2014 року здійснювався захід по водообміну Карачунівського водосховища. Цей захід передбачає скид води з Карачунівського водосховища та паралельно подачу Дніпровської води каналом Дніпро-Інгулець.

Проведення такого заходу дало значні позитивні результати в доведенні якості води Карачунівського водосховища до нормативних вимог. Якість води по сухому залишку вдалося довести до нормативних вимог, щоб досягти зменшення жорсткості води та вміст в ній сульфатів необхідно продовжити даний захід протягом наступних років.

В літній період року, відповідно робочого проекту «Проаерація водозабірною ковша Карачунівського водопровідного комплексу», знаходяться в роботі аератори, які дозволили покращити якість вхідної води та питної води (насиченість киснем, запах).

Покращення якості питної води, що подається споживачам від Карачунівського водопровідного комплексу, відбулося за рахунок впровадження робочого проекту «Триступенева очистка питної води на Карачунівському водопровідному комплексі».

На швидкому безнапірному фільтрі Радущанського водопровідного комплексу виконано реконструкцію з заміною існуючих чавунних дренажних труб на нову склопластикову дренажно-розподільчу систему з одночасним вилученням підтримуючого гравійного шару та збільшення висоти фільтруючої загрузки. Це дозволяє покращити якість фільтрування та якість питної води.

З метою забезпечення безперебійного водопостачання протягом року за кошти підприємства було замінено 7 176,5 м. водогонів питного водопостачання.

Аварії та пошкодження.

У 2014 році на водогонях підприємства сталося 493 аварії та пошкодження.

Причина аварій є фізичний та корозійний знос матеріалу труб і арматури, приховані дефекти залізобетонних труб на водогонях, які відслужили нормативний строк експлуатації,

наявність агресивного середовища (шахтна вода).

Середня тривалість усунення аварії - 8 годин.

Охорона праці

Всі працівники підприємства, у встановленому законодавством порядку пройшли попередні та періодичні медичні огляди, психофізіологічну експертизу.

На роботах із шкідливими умовами праці, а також роботах пов'язаних із забрудненням, працівники на 100% забезпечені спеціальним одягом, взуттям та іншими засобами індивідуального та колективного захисту за встановленими нормами та понад норму за колективним договором, а також миючими та знезаражувальними засобами.

На роботах з важкими та шкідливими умовами праці, працівникам встановлені доплати, додаткові відпустки та безоплатна видача молока.

У звітному році на підприємстві не зареєстровано нещасних випадків пов'язаних з виробництвом, профзахворювань, дорожньо-транспортних пригод.

Оплата праці

У 2014 році оплата праці здійснювалася у відповідності з Галузевою угодою, Законом України «Про оплату праці» від 24.03.1996 р. (зі змінами), Положеннями і наказами, діючими на підприємстві, а також Колективним договором на 2014 рік зі змінами та доповненнями.

Середньоспискова чисельність працівників підприємства за 2014 рік - 1064 особи, в т.ч. робітники та обслуговуючий персонал - 839 осіб, керівники та спеціалісти - 214 особи, виробничий персонал - 11 осіб.

Фонд оплати праці штатних працівників за 2014 рік склав 54 166,7 тис. грн. (за 2013 рік - 47 421, тис. грн.). Середня заробітна плата штатних працівників - 4 242,4 грн. (за 2013 рік - 3 584,0 грн.). Продуктивність праці - 230 510 грн. Зростання заробітної плати за 2014 рік відбулося за рахунок підвищення тарифних ставок та посадових окладів на виконання умов колективного договору.

За 2014 рік прийнято 78 осіб, звільнено 102 особи. У 2014 рік відбулося скорочення штату у кількості 1 чол. Облікова чисельність на кінець року становить 1066 чол.

Поряд з виробничими завданнями одним із основних напрямків стратегії підприємства є соціальний захист працівників - оздоровлення, підвищення кваліфікації, відпочинок, фізкультура і спорт.

Додатково до заробітної плати працівникам та непрацюючим пенсіонерам підприємства у відповідності до колективного договору у 2014 році надавалися соціальні пільги:

- одноразова допомога при виході на пенсію;
- допомога матерям при народженні та до досягнення дитиною 3-річного віку;
- допомога на поховання;
- допомога на оздоровлення;
- матеріальна допомога до ювілейних дат, Дня водних ресурсів та інші виплати;
- матеріальна допомога непрацюючим пенсіонерам;
- надання оздоровчих путівок у дитячі оздоровчі табори для дітей працівників підприємства.

Загальна сума додаткових пільг та соціальних виплат по колективному договору склала по підприємству 3 900 тис. грн.

Всі працівники підприємства, у встановленому законодавством порядку пройшли попередні та періодичні медичні огляди, психофізіологічну експертизу.

На роботах із шкідливими умовами праці, а також роботах пов'язаних із забрудненням, працівники забезпечені спеціальним одягом, взуттям та іншими засобами

індивідуального та колективного захисту за встановленими нормами та понад норму за колективним договором, а також миючими та знезаражувальними засобами.

На роботах з важкими та шкідливими умовами праці, працівники отримують пільги та компенсації передбачені законодавством (доплати, додаткові відпустки, спецхарчування) відповідно до результатів атестації робочих місць.

У звітному році на підприємстві нещасних випадків, профзахворювань, дорожньо-транспортних пригод не зареєстровано.

На балансі підприємства, станом на 31.12.2014 р. знаходяться об'єкти соціальної інфраструктури: база відпочинку «Водник» та буфет. На їх утримання у 2014 році витрачено 478 тис. грн.

Забруднення навколишнього середовища та природоохоронні заходи

За звітний період на підприємстві було утворено 1 176,8 т. відходів, з них : побутових відходів - 248,1 т.; малогабаритні будівельні відходи - 94,5 т.; металобрухт- 86,8 т.; відходи від переробки фільтрів - 492,3 т. Відходи передаються спеціалізованим підприємствам на розміщення та утилізацію згідно укладених договорів, крім відходів, які за висновком СЕС, Держзоду на розміщення відходів та погоджених Паспортів місць видалення відходів, дозволено використовувати вдруге та розміщувати на території підприємства.

В результаті діяльності допоміжних виробництв (котельні, автотранспортна дільниця, ремонтно-механічні дільниці, ремонтно-будівельні дільниці) в атмосферне повітря було викинуто 3,413 т. забруднюючих речовин.

За технологічною схемою підготовки питної води, зворотні води після промивки фільтрів та відстійників, проходять попередню очистку та скидаються в Карачунівське та Південне водосховища. В 2014 році було скинуто 395 962 т. забруднюючих речовин, нормативів скиду не перевищено.

Аварійних скидів шахтних вод, в водні об'єкти не зареєстровано.

Безперервність діяльності

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» відноситься до категорії підприємств, що мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави. Підприємство є єдиним виробником питної води для Криворізького регіону та прилеглих районів Дніпропетровської області, повністю забезпечує потреби з водопостачання промислового комплексу Кривбасу, організацій і установ соціальної інфраструктури міста та Криворізького, Апостолівського, Широківського, Софіївського, П'ятихатського районів.

Основна виробнича діяльність ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» направлена на безперебійне, якісне забезпечення промисловості та населення регіону питною водою.

Аналізуючи дані фінансової звітності за 2014 рік, можна вважати що основною проблемою, що стримує розвиток підприємства – це постійні недоплати споживачів – комунальних підприємств міста за спожиту воду.

Основними боржниками є підприємства комунальної власності, зокрема КП «Кривбасводоканал», яке заборгувало на кінець 2014 року 32 216 тис. грн., що складає 55 % від всієї дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та 45 170 тис. грн. штрафних санкцій за несвочасне погашення заборгованості (за рішеннями суду), що складає 64% від іншої поточної дебіторської заборгованості. Заборгованість по реалізації води питної займає найбільшу питому вагу у загальній сумі дебіторської заборгованості і при цьому має тенденцію до зростання.

Низьке надходження грошових коштів відбувається по причині недосконалої правової бази для стягнення боргів з населення та їх низької платоспроможності, що тягне в свою чергу збільшення заборгованості за питну воду найбільшого споживача КП «Кривбасводоканал».

В цей же час кредиторська заборгованість підприємства за спожиту електроенергію станом на 31.12.2014 р. – 150 913 тис. грн, в тому числі заборгованість Підприємства на

31.12.2014 р. за спожиту активну та реактивну електроенергію перед підприємствами ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» та ПАТ «ДТЕК Високовольтні мережі» складає 150 101 тис. грн. (95% від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по рядку 1615 Балансу в сумі 157 257 тис.грн.). (по балансу стр.1615)

Фінансовий результат 2014 рік – прибуток 9 979 тис. грн., в 2013 році – збиток 61 171 тис. грн. Непокриті збитки станом на 31.12.2014 р. складають 106 122 тис. грн. Власний капітал підприємства менше статутного капіталу на 41 410 тис. грн. Підприємство має не задовільну платоспроможність і недостатню величину власних оборотних засобів, що обумовлене зростанням дебіторської заборгованості споживачів (в основному комунальних підприємств) за послуги з водопостачання і внаслідок цього, неможливістю своєчасно погашати кредиторську заборгованість підприємства за електроенергію, що призводить до нарахування штрафних санкцій, судових позовів, арешту рахунків та майна підприємства і, як наслідок, призводить до додаткових втрат та збитків.

В 2014 році процедура банкрутства проти ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» не порушувалася.

Заходи, що здійснюються підприємством для покращення фінансового стану:

- претензійна діяльність по погашенню дебіторської заборгованості основним споживачем - КП «Кривбасводоканал»;
- продовження позовної роботи з іншими боржниками;
- проведення заходів по доведенню поточних платежів споживачів до стовідсоткового рівня та погашення їх боргів минулих років з наданням графіків погашення;
- розробка та запровадження програми економії виробничих та інших витрат разом із очікуваним зростанням тарифів на послуги водопостачання;
- організаційна робота по залученню органів місцевого самоврядування до вирішення питання погашення заборгованості комунальних підприємств.

Прогнози управлінського персоналу щодо виходу з кризи оптимістичні, тому ця фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Відповідальні посадові особи, концептуальна основа та дата затвердження фінансової звітності

Посадовими особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність підприємства та складання і достовірне подання фінансової звітності, яким було надано право розпоряджатися коштами на діючих рахунках в банках та органах Державного казначейства, підписувати розрахункові документи протягом звітного періоду були:

з правом першого підпису:

- генеральний директор Донець Олександр Вікторович, за період з 01.12.2013 р. по 02.03.2015 р. (розпорядження голови облдержадміністрації від 26.03.2012 р. №К-57/0/5-12);

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Попова Світлана Павлівна, з 01.12.2013 р. по 01.08.2016 р. (заказ №73-К);

- заступник головного бухгалтера Шарова Людмила Вікторівна, весь період, тел. (056) 404-83-39, (056) 404-83-72.

Директор та головний бухгалтер ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» не є державними службовцями.

Концептуальною основою складання фінансової звітності ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» є вимоги 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).

Управлінський персонал підприємства 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.

Фінансова звітність ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» складена за період з 01 січня по 31 грудня 2014 року в національній валюті України (тисячах гривень).

Звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року, звітним періодом вважається календарний рік, проміжним звітним періодом - місяць, квартал.

Розкриття інформації в цих Примітках та в Формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2014 рік здійснюється ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» у відповідності до вимог Наказу Міністерства фінансів України «Про Примітки до річної фінансової звітності» від 29.11.2000 р. № 302 (Наказ № 302 від 29.11.2000 р.) та згідно П(С)БО.

Ця фінансова звітність була затверджена до повторного її оприлюднення (після виправлення помилок у раніше оприлюдненій на сайті підприємства фінансовій звітності) у відповідності до П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» 28 серпня 2017 року.

2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Принципи облікової політики, за якими складалася фінансова звітність, визначалися діючим законодавством України, а саме: Законом України від 16.07.1999 р. № 996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (надалі - Закон № 996), національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО), Наказом № 24 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ», затвердженим генеральним директором підприємства 21.01.2014 року, та іншими нормативними документами.

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової та податкової звітності застосовували ті професійні судження та положення систем обліку, які дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

Застосовували на підприємстві журнально-ордерну форму обліку з використанням журналів-ордерів та інших реєстрів згідно діючих стандартів бухгалтерського обліку та Плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. за № 291 та з використанням бухгалтерської програми «1-С Підприємство». Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів та бухгалтерських довідок відображали в Головній книзі, яка є основою для складання фінансової звітності.

Бухгалтерський облік та фінансова звітність на підприємстві засновані на принципах безперервності, повного висвітлення, обачності, відповідності доходів і витрат, тобто доходи і витрати відображали в обліку у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження або сплати грошових коштів.

При складанні фінансових звітів визначити межу суттєвості до 5% підсумкової величини балансу.

Визначити тривалість операційного циклу:
виробництва та реалізації продукції - 1 місяць;
виконання робіт по промивці річок - 1 місяць; □
виконання робіт по розбавленню річок - 4 місяці;
реалізацію готової продукції буфету - 1 місяць.

Основними засобами визнавали активи, згідно з П(С)БО № 7, як закінчені пристрої зі строком експлуатації більше року та вартістю, яка перевищує 2500,0 грн. і більше, або це конструктивно відокремлений об'єкт основних засобів виконує самостійні функції, чи відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів одного або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування чи єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс певну роботу тільки у складі комплексу, а не самостійно. Якщо об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк експлуатації, то кожна з цих частин може визнаватися як окремий об'єкт (зокрема - засувки, затвори).

По кожному об'єкту основних засобів постійно-діюча комісія визначала, до якої групи відноситься об'єкт основних засобів та термін його корисного використання, виходячи з його технічного стану, потужності, фізичного та морального зносу, терміну експлуатації, вказаному у технічному паспорті, але не менше від терміну, викладеного у Податковому кодексі України.

Активи, вартістю менше 2500 грн. та строком корисного використання понад один рік, обліковувати як малоцінні необоротні активи.

Застосували прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів у бухгалтерському обліку та податковому обліку, при якому річна сума амортизації визначається діленням вартості основних засобів на очікуваний термін їх використання. Місячна сума дорівнює 1/12 річної суми амортизації. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів з метою амортизації визнали рівною нулю.

Амортизацію по малоцінним необоротним активам обчислювали в розмірі 100% в першому місяці використання таких об'єктів при передачі зі складу в експлуатацію.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначався постійно-діючою інвентаризаційною комісією, але не менше терміну, викладеного у Податковому кодексі України. Для обчислення амортизації по нематеріальним активам застосовували прямолінійний метод з урахуванням терміну корисного використання.

Матеріальні активи (спецодяг, інструменти, інвентар, тощо) з терміном використання менше року, незалежно від вартості, обліковували як малоцінні предмети. Спецодяг, який видано працівникам під звіт, обліковували на особових картках протягом установленого терміну його використання. Списання спецодягу, виданого в підзвіт працівникам до закінчення установлених термінів його використання здійснювали згідно актів про його непридатність.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи зараховували на баланс підприємства через рахунок 15 «Капітальні інвестиції».

Ремонти основних засобів, що здійснювалися для підтримання об'єктів у робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання відображали як витрати періоду, у якому такі ремонти відбулися. До таких витрат відносяться:

- витрати на техобслуговування та утримання машин та обладнання;
- поточний ремонт основних засобів - ремонт, пов'язаний з підтриманням поточних нормативних показників приміщень, споруд, обладнання, машин, тощо.

Капітальний ремонт - ремонт, пов'язаний з відновленням первинних нормативних показників експлуатації приміщень, споруд, машин, обладнання, тощо.

Суми витрат, пов'язані з поліпшенням основних засобів (реконструкція, модернізація, будова, модифікація, капітальний ремонт), що призводить у майбутньому до збільшення економічних вигід, відносили на рахунок 151 «Капітальні інвестиції» з подальшим збільшенням первісної вартості об'єкта. Рішення про те, чи приведуть здійснювані ремонтно-будівельні роботи до збільшення майбутніх економічних вигід, відображається у первинному документі типової форми - Акті прийому-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів ф. 03-2, який затверджується керівником підприємства.

Встановили застосовувати метод оцінки вибуття запасів, згідно с П(С)БО № 9 - за середньозваженою собівартістю - при відпуску запасів у виробництво, а вибуття товарів у буфеті - по цінам реалізації.

Визначення середньозваженої собівартості запасів проводиться щодо кожної одиниці (однорідної групи запасів) діленням сумарної вартості залишку таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначали однорідну групу запасів. Застосовували постійну систему оцінки запасів.

Запаси, які відносяться до предметів разового використання, які швидко втрачають первісні властивості (миючі засоби, предмети гігієни, спец. рукавиці тощо) списуються на витрати виробництва при передачі їх зі складу.

Доходи та витрати підприємства визнавали та обчислювали згідно П(С)БО 15 «Доходи», та П(С)БО 16 «Витрати».

Установили, що для підприємства основним видом діяльності є послуги з централізованого водопостачання, постачання технічної напірної та безнапірної води та послуги з перекачування шахтних вод. Всі види інших доходів та відповідно витрат відносили до іншої операційної діяльності.

Дохід від реалізації продукції (зокрема - води), виконаних робіт, наданих послуг визначається доходом, якщо споживачу (замовнику) передані ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на них. Оцінку ступеню завершеності по наданню послуг (виконанню робіт) визначали за датою підписання акту про надані послуги (виконані роботи). Визнавали дохід від визнаних Господарським судом додаткових вимог (штрафних санкцій, інфляційних, пені, судових витрат) при фактичному отриманні коштів.

У зв'язку з вимогами Національної комісії, що здійснює державне регулювання тарифів у сфері комунальних послуг вели окремий облік доходів та витрат по основному ліцензійному виду діяльності - централізованому водопостачанню.

Транспортно-заготівельні витрати визначали по середньому проценту та обчислювали на окремих субрахунках. Знеціненні запаси, що визнаються неспівідними комісією, списуються на інші витрати операційної діяльності.

Дебіторську заборгованість визнавали активом, якщо є впевненість в одержанні економічних вигід при її погашенні та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторську заборгованість включали до балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості створювали резерв сумнівних боргів згідно П(С)БО 10 із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Відповідно до Постанови КМУ від 29.11.2006 року № 1673 (зі змінами та доповненнями), не включали до розрахунку резерву сумнівних боргів суми заборгованості із строком виникнення до півтора року.

Визначення статей калькуляції виробничої собівартості робіт, послуг, калькуляцію, перелік та склад змінних та постійних загально-виробничих витрат, калькуляцію адміністративних витрат та витрат на збут доручили плановому відділу. Визначали базу розподілу загально виробничих витрат відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

Чистий дохід на кінець року, який залишається у розпорядженні підприємства після оплати обов'язкових відрахувань до держбюджету та інших обов'язкових платежів, розподіляли в першу чергу - на погашення збитків минулих років.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображали у обліку згідно П(С)БО № 17 у річній звітності.

Податок на прибуток у проміжній фінансовій звітності визначали по правилам податкового обліку.

Визначили один господарський сегмент.

Капіталізацію фінансових витрат не здійснювали, а визнавали витратами звітного періоду, у якому вони були понесені.

Складання звіту про рух грошових коштів здійснювали по прямому методу.

Змінювали облікову політику тільки при зміні вимог Міністерства фінансів України, зміні статутних вимог, або якщо зміни облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій.

3. ПРИМІТКИ ДО БАЛАНСУ

3.1. Нематеріальні активи

В фінансовій звітності методологічні засади формування бухгалтерського обліку про нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи визначає П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за первісною вартістю. Амортизація нараховується прямолінійним методом з урахуванням терміну корисного використання, але не більше 20 років.

В обліку нематеріальні активи відображені за фактичними витратами на їх придбання та створення. На субрахунку 122 «Права користування майном» відображаються права користування земельними ділянками. Підприємство має державні акти на право постійного користування земельними ділянками і відносить їх до нематеріальних активів із невизначеним строком користування. На такі нематеріальні активи амортизація не нараховується. На субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи» обліковуються ліцензії та програмне забезпечення, строк корисного використання яких визначається на підставі привовстановлюючих документів на їх придбання.

Терміни корисного використання нематеріальних активів визначаються

За 2014 р. відображено придбання нематеріальних активів на суму 14 тис. грн., в т.ч. право користування земельною ділянкою 14 тис. грн.

На початок року: : первісна вартість НА - 795 тис. грн.;

сума зносу НА - 534 тис. грн.;

залишкова вартість - 261 тис. грн

Нараховано амортизації за рік: - 133 тис. грн.;

На кінець року: первісна вартість НА - 809 тис. грн.;

сума зносу НА - 667 тис. грн.;

залишкова вартість - 142 тис. грн.

Інших змін за 2014 рік не було.

Переоцінка нематеріальних активів не проводилася. Нематеріальних активів, щодо яких має обмеження права власності, не має. В заставу не передавалися та за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбавалися.

Зменшення корисності нематеріальних активів у відповідності до П(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2014 рік не відображувалося в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2014 р.) не встановлено ознак зменшення корисності нематеріальних активів згідно п.6 П(С)БО № 28.

3.2. Основні засоби

Основними засобами визнані матеріальні активи, що утримуються з метою використання їх в процесі виробництва або постачання продукції, товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально - культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року.

Розподіл між об'єктами основних засобів та інших необоротних активів здійснювався підприємством виходячи із особливостей їх використання та п.5 П(С)БО 7.

Матеріальні активи строком використання більше одного року і вартістю менше 2500 грн. вважаються іншими необоротними матеріальними активами.

Основні засоби відображені в балансі по первісній вартості, крім групи Транспортні засоби (по рах.105), які були переоцінені в 2014 році і відображаються в балансі по переоціненій вартості.

Первісну оцінку об'єктів основних засобів, що надходили, здійснювали по первісній вартості, згідно П(С)БО 7. Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Основні засоби та нематеріальні активи зараховуються на баланс по первісній вартості, яка складається із фактичних витрат на придбання, доставку, монтаж, установку, проектні роботи. Постійно діюча інвентаризаційна комісія визначає об'єкт основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, строк корисного використання та норми нарахування амортизації. Нарухування амортизації відбувається щомісячно відповідно до наказу про облікову політику і відноситься на витрати того періоду в якому вони були здійснені.

Критеріями визнання предметів малоцінними необоротними активами є вартість менше 2500,0 грн. та термін використання – більше року. Знос нараховується у розмірі 100 відсотків одразу при вводі в експлуатацію.

Ремонти основних засобів відображаються як витрати періоду і обліковуються на рахунках витрат в повному обсязі. Витрати, пов'язані з поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо) відносяться на збільшення первісної вартості основних засобів після введення їх в експлуатацію.

Нарухування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єктів за прямолінійним методом із застосуванням наступних мінімально допустимих строків корисного використання:

Відповідно до норм Податкового Кодексу України	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Будівлі	20
Машини та обладнання:	5
з них ЕОМ, інші машини для оброблення інформації, вчитування та ін.	2
Транспортні засоби	5
Меблі	4
Інші	12

Наявність та знос основних засобів:

Станом на 31.12.2014 р. на балансі підприємства знаходяться основні засоби загальною первісною вартістю 376 371 тис. грн., в тому числі:

	Найменування груп основних засобів	Один. виміру	Первісна вартість	Сума зносу	% зносу
1.	Будинки та споруди, передавальні пристрої	тис. грн	293 330	210 554	71,8
2.	Машини, обладнання	-""-	60 506	28 943	47,8
3.	Транспортні засоби	-""-	11 389	6 948	61,0
4.	Інструменти, прилади	-""-	8 076	5 089	63,0
5.	Багаторічні насадження	-""-	48	38	79,2
6.	Бібліотечні фонди	-""-	38	38	100
7.	Малоц. необоротні активи	-""-	2 810	2 810	100
8.	Інвентарна тара	-""-	36	36	100
9.	Інші основні засоби	-""-	138	86	62,3
	Всього:		376 371	254 542	67,6

На балансі підприємства, станом на 31.12.2014 р. знаходиться наступне електрообладнання:

№ п/п	Найменування	Од. виміру	Кількість
1	Високовольтні розподільчі пристрої, у т. ч.:	шт.	39
	35 кВ		9
	10 кВ.		8
	6 кВ.		22
2	Трансформатори силові	шт.	109
3	Електродвигуни насосних агрегатів	шт.	176
4	Повітряно - кабельні лінії електропередач	км	
	В т.ч. 35 кВ.		10,4
	6-10 кВ.		70,0
	до 1 кВ		252,0
5	Лінії зв'язку повітряні та кабельні (на н/ст встановлені радіостанції)	км	89
			15
6	Установки електрозахисту	шт.	81
	В т.ч. катодних станцій дренажних установок		11

Виробничі потужності

Виробничі потужності ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» характеризуються наступними показниками:

№	Найменування	Одиниця виміру	Кількість
1	Виробничі потужності водопостачання		
2	Водопровідні канали	Одиниць	2
	- довжина	км	58
	- потужність проектна	м. куб/сек.	47
	- потужність фактична	м. куб/сек.	6,56
3	Водопроводи централізовані та шахтних вод		
	- довжина	км	753,405
	- потужність проектна	тис. м. куб/добу	1051,9
	- потужність фактична	тис. м. куб/добу	473,9
4	Водосховища	Одиниць	5
	- ємкість	млн. м. куб	436,5

-	корисна водовіддача	млн. м. куб	99,2
-	фактична водовіддача	млн. м. куб	48,8
5.	Фільтрувальні станції	Одиниць	3
-	кількість фільтрів	Одиниць	93
-	фактична продуктивність	млн. м. куб/рік	156,285
6.	Насосні станції	Одиниць	35

Використання виробничих потужностей:

Найменування основних видів продукції	Один. виміру	2014 рік	2013 рік
Вода питна			
Проектна потужність	млн. м. куб. на	366	366
Фактична потужність	млн. м. куб. на	155,748	159,024
Використання	%	42,6	43,5
Вода технічна напірна			
Проектна потужність	млн. м. куб. на	289,3	289,3
Фактична потужність	млн. м. куб. на	67,066	65,082
Використання	%	23,2	22,5
Вода шахтна			
Проектна потужність	млн. м. куб. на	49,3	49,3
Фактична потужність	млн. м. куб. на	17,237	17,117
Використання	%	35,0	34,7

У 2014 році введено у експлуатацію основні засоби на суму 9 851 тис. грн., ліквідовано об'єкти основних засобів за самостійним рішенням згідно з діючим законодавством, первісною вартістю 369 тис. грн. зі зносом 271 тис. грн. Розкриття інформації щодо основних засобів по групам (надходження, вибуття, нарахування зносу, інші зміни) наведено підприємством також у Розділі II Форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2014 рік.

Зменшення корисності основних засобів у відповідності до П(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2014 рік не відображувалося в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2014 р.) не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 П(С)БО № 28.

В 2014 році підприємством проводилася дооцінка основних засобів, а саме транспортних засобів, загальна сума дооцінки 4 349 тис. грн.

Основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу на кінець звітного періоду не має. Основні засоби за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбавалися. Одержаних за фінансовою орендою основних засобів за 2014 рік не було.

Підприємство не має основних засобів, що тимчасово не використовуються, всі основні засоби задіяні в виробничому процесі, законсервованих об'єктів немає.

Первісна (переоцінена) вартість транспортних засобів становить 11 389 тис. грн., знос - 6948 тис. грн.). При нарахуванні зносу на дооцінені основні засоби на цю суму щорічно одночасно зменшується додатковий капітал і збільшується нерозподілений прибуток.

На балансі підприємства, станом на 31.12.2014 р. знаходяться об'єкти соціальної інфраструктури: база відпочинку «Водник» та буфет.

3.3. Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції склали за 2014 рік всього: - 11 318 тис. грн., з тому числі спрямовані на:

- на капітальне будівництво – 8 112 тис. грн.;
- на придбання (створення) основних засобів – 2 785 тис. грн.;
- на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів - 414 тис.

грн.;

- придбання (створення) нематеріальних активів - 7 тис. грн.;

Джерела фінансування капітальних вкладень в 2014 році:

- за рахунок власних коштів підприємства (амортизаційних відрахувань) – 9 888 тис. грн., з них придбання, виготовлення та поліпшення основних засобів – 7 044 тис. грн. (в т. ч. машин та обладнання – 2 837 тис. грн.), на придбання (створення) нематеріальних активів – 7 тис. грн.

Всі кошти використані на заміну фізично і морально застарілого обладнання з метою зменшення енерговитрат, поліпшення якості питної води, покращення умов праці працівників підприємства, для подовження терміну експлуатації будівель та споруд. Невиконання річного фінансового плану підприємства по капітальним інвестиціям зумовлене, насамперед нестачею обігових коштів через постійні неплатежі споживачів води.

У обліку капітальних інвестицій на кінець звітного року відображені витрати, понесені у зв'язку із здійсненням інвестицій у реконструкцію, модернізацію та придбання необоротних активів, які не завершені на дату балансу. Незавершені капітальні інвестиції станом на 01.01.2014 р. склали 12 831 тис. грн., на 31.12.2014 р. – 12 854 тис. грн.

Структура капітальних інвестицій наведена в таблиці (тис. грн.):

	Залишок на 31.12.2014 р.
Капітальне будівництво та реконструкція, капітальні ремонти (поліпшення)	10 581
Придбання основних засобів	2 126
Придбання малоцінних необоротних активів	147
Придбання нематеріальних активів	
Всього	12 854

Відповідно до виконання програми підприємства по енергозбереженню у 2014 році виконані наступні роботи:

- капітальний ремонт високовольтних двигунів - 2 од., низьковольтних двигунів - 60 од.;
- заміна опор освітлення -4 од.;
- заміна шафи керування оперативним струмом п.ст. «Карачуни 35/6»;
- ремонт силових кабельних ліній - 10 од.;
- введення в промислову експлуатацію автоматизованої системи комерційного обліку електроенергії;
- ремонт перетворювача частоти на «Артемівській» насосній станції;
- заміна неекономічних ламп розжарювання на економні натрієві та світлодіодні - 52 од.

3.4. Виробничі запаси

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та дискриття її у фінансовій звітності визначалось П(С)БО 9 «Запаси».

Відповідно до вимог ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» у жовтні-листопаді 2014 року на підприємстві проводилася інвентаризація запасів.

Придбані запаси на баланс підприємства зараховувались за первісною вартістю, виготовлені власними силами відображались в балансі згідно виробничої собівартості. Не включались до первісної вартості, а належали до витрат періоду - понаднормативні втрати та нестачі запасів, витрати на збут, інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів.

На дату балансу запаси відображені в обліку по найменшій із вартості - первісній вартості. Чиста вартість реалізації запасів не визначалася. Одиницею обліку запасів є найменування. Однорідні запаси об'єднуються в групи з метою обліку. Облік накладних (транспортно-заготівельних) витрат здійснюється на окремому субрахунку, та розподіляється по середньому проценту. Для контролю за витрачанням товарно-матеріальних цінностей у місцях їх зберігання та витрачання ведеться кількісний облік.

Запаси відображувалися в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначалася по собівартості запасів, яка складається із: закупівельної вартості, сплаченої постачальникам; транспортно-заготівельних та інших накладних витрат, згідно п.9 П(С)БО 9 «Запаси» .

Встановили застосовувати метод оцінки вибуття запасів, згідно с П(С)БО № 9 - за середньозваженою собівартістю - при відпуску запасів у виробництво, а вибуття товарів у буфеті - по цінам реалізації.

Визначення середньозваженої собівартості запасів проводиться щодо кожної одиниці (однорідної групи запасів) діленням сумарної вартості залишку таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначали однорідну групу запасів. Застосовували постійну систему оцінки запасів.

Запаси, які відносяться до предметів разового використання, які швидко витрачають первісні властивості (миючі засоби, предмети гігієни, спецрукавиці тощо) списуються на витрати виробництва при передачі їх зі складу. З метою забезпечення збереження відповідальними особами вказаних предметів в експлуатації організовано належний контроль за їх рухом (оперативний облік в кількісному виразі) по місцях експлуатації та по матеріально-відповідальним особам на протязі строку їх фактичного використання. Аналітичний облік МШП ведеться за видами предметів по однорідним групам.

При вибутті готової продукції застосовувався метод нормативних затрат.

В 2014 році переоцінка виробничих запасів не проводилася.

Балансова вартість запасів відображених за чистою вартістю реалізації - 0 тис. грн.

Запасів, переданих на переробку, на комісію та в заставу немає. Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) не було.

Балансова вартість запасів наведена в таблиці (тис. грн.):

Найменування статей	Балансова вартість на 31.12.2014 р.
Сировина та матеріали	5 935
Паливо	602
Будівельні матеріали	5
Запасні частини	2 618
МШП	193
Товари буфету та ТМЦ на продаж	157
Всього:	9 510

3.5. Дебіторська заборгованість, грошові кошти та інші оборотні активи

Дебіторська заборгованість

Формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття в фінансовій звітності здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість визначається активом, якщо існує вірогідність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги визначається активом

одночасно з визнанням доходу від реалізації та оцінюється по первісній вартості. Поточна дебіторська заборгованість відображується в балансі за чистою реалізаційною вартістю (з вирахуванням із первісної вартості суми нарахованого резерву сумнівних боргів). Підприємством формувався резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості з застосуванням методу класифікації дебіторської заборгованості по термінам непогашення. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 р. № 1673 (зі змінами та доповненнями) до резерву сумнівних боргів підприємством не включаються суми заборгованості із строком виникнення до півтора року.

Відображення сумнівної та безнадійної заборгованості здійснювали на підставі юридичних висновків, отриманих від юридичного відділу. Підприємством списання дебіторської заборгованості за споживання води та надання послуг здійснюється за рахунок утвореного резерву сумнівних боргів. У 2014 році нараховано резерв сумнівних боргів на суму 1 755 тис. грн. На кінець року не використана сума резерву сумнівних боргів складає 0 тис. грн. На «Іншу поточну дебіторську заборгованість» резерв сумнівних боргів не створювався.

Склад дебіторської заборгованості підприємства наведений в таблиці (тис. грн.):

Найменування статей	на 01.01.2014 р.	на 31.12.2014 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за первісній вартості)	34 188	58 579
Резерв сумнівних боргів	-204	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (за чистою реалізаційною вартістю)	33 984	58 579
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	79 442	105 200
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	791	363
Інша поточна дебіторська заборгованість	76 167	71 092
З них:		
- заборгованість Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності	95	131
- виникла заборгованість за претензіями, додаткові зобов'язання і штрафні санкції за рішеннями господарського суду	75 602	70 484
- інша поточна дебіторська заборгованість	470	477

По строкам непогашення дебіторська заборгованість розшифрована в таблиці ІХ Форми № 5. Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін відсутня.

Оплата за спожиту воду у звітному році здійснювалася в основному безготівковими коштами на розрахунковий рахунок підприємства та шляхом проведення взаєморозрахунків за договорами, укладеними відповідно до Постанови КМУ № 30 від 29.01.2014 р. Рівень оплати за звітний 2014 рік склав 90,2% від обсягів реалізованої продукції, з них - 62,2% гривневими коштами. Основними боржниками є підприємства комунальної власності, зокрема КП «Кривбасводоканал», яке заборгувало на кінець 2014 року 32 216 тис. грн., що складає 55 % від всієї дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та 45 170 тис. грн. штрафних санкцій за несвочасне погашення заборгованості (за рішеннями суду), що складає 64% від іншої поточної дебіторської заборгованості. Заборгованість по реалізації води питної займає найбільшу питому вагу у загальній сумі дебіторської заборгованості і при цьому має тенденцію до зростання.

У червні, грудні 2014 року відповідно до Постанови КМУ № 30 від 29.01.2014 р. проведені розрахунки по дебіторській заборгованості за спожиту воду комунальними

підприємствами КП «Кривбасводоканал», Фрунзенське ЖКП та Апостолівське ЖКП на загальну суму 81 986,3 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість в балансі не відображалася.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти представляють собою активи, що вільно конвертуються в грошові кошти та включають залишки в касі та на банківських рахунках підприємства.

Стаття представлена грошовими коштами на поточних рахунках в банках та готівку (рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	01.01.2014 р.	31.12.2014 р.
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	281	152
Готівка	5	0
Інші рахунки в національній валюті	0	0
Всього	286	152

Станом на 31.12.2014 р. у підприємства рахується 34 поточних та спеціальних рахунків, відкритих в банках, та органах Державної казначейської служби.

Станом на 31.12.2014 р., з вищевказаних рахунків, 25 рахунків арештованих.

Рахунки арештовані на підставі Постанов про арешт коштів та інших цінностей боржника, про арешт майна боржника та оголошення на його відчуження Відділу примусового виконання рішень Управління Державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Дніпропетровській області Міністерства юстиції України, прийнятими за наказами Господарського суду Дніпропетровської області (за наказами ВАТ «Енергопостачальна компанія «Дніпрообленерго» та інших підприємств).

Витрати майбутніх періодів визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між звітними періодами, протягом яких вони будуть забезпечувати одержання економічних вигід. Витрати майбутніх періодів, віднесені до складу оборотних активів підприємства, складала: на 01.01.2014 р. – 235 тис. грн., на 31.12.2014 р. – 223 тис. грн. і включають передплачену підписку періодичних видань та сплачені страхові премії по договорам обов'язкового страхування.

Фінансові інвестиції (П(С)БО 12) ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» в звітному періоді не здійснювало операцій з фінансовими інвестиціями.

Фінансові інструменти (П(С)БО 13) не визнавалися і не відображувалися в балансі тому, що підприємство не уклало в звітному періоді угод щодо фінансових інструментів.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2014 р. у Підприємства відсутні.

3.6. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття

Необоротні активи, які визначені для продажу перестають визнаватися у складі оборотних активів та відповідно до п. 8 ПСБО 27 зараховуються на субрахунок 286 «Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття» по найменшій вартості - балансовій вартості або чистій вартості реалізації та амортизація на них не нараховується.

Станом на 31.12.2014 р. необоротні активи та групи вибуття (р.1200 балансу) відсутні.

3.7. Поточні зобов'язання та забезпечення

Формування інформації про кредиторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до вимог до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20.

Зобов'язання визначаються підприємством, якщо їх оцінка може бути достовірно визначена та існує вірогідність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок їх погашення. Поточні зобов'язання відображені в балансі по сумі погашення.

Довгострокові зобов'язання на балансі підприємства відсутні.

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Розкриття інформації щодо забезпечень наведено в розділі VII Форми № 5. Забезпечення довгострокових зобов'язань не створювалися.

Непередбачених зобов'язань немає.

Згідно п.6 П(С)БО № 26 нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Програм з визначеним внеском або з визначеною виплатою, а також з виплатою інструментами власного капіталу, не було.

Склад зобов'язань підприємства наведено в таблиці (тис. грн.):

Найменування статей	На 01.01.2014 р.	На 31.12.2014 р.
Короткострокові кредити банків	1 930	700
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	120 251	157 257
З неї: борг за очисні матеріали	1 763	860
за електроенергію	112 740	150 913
за тепло	29	82
за паливо-мастильні матеріали	18	213
за ТМЦ, послуги, виконані роботи	5 701	5189
Поточна кредиторська заборгованість за		
- розрахунками з бюджетом	1 165	9 202
- розрахунками зі страхування	1 389	1 528
- розрахунками з оплати праці	2 680	2 929
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	7	7
Поточні забезпечення (виплат працівникам)	30	2 050
Доходи майбутніх періодів (капітальні вкладення за рахунок цільового фінансування, не введені в експлуатацію)	827	827
Усього поточні зобов'язання і забезпечення	318 466	367 537

В попередніх звітних періодах підприємством було отримано короткостроковий кредит на рахунок, відкритий в ПАТ «БАНК Камбіо», за договором про відзивну відновлювальну кредитну лінію від 17.11.2013 р. № 22/10-2013/250 під 23%. На 01.01.2014 р. залишок кредиторської заборгованості за кредитом складав 1 930 тис. грн. та станом на 31.12.2014 р. заборгованість складала 700 тис. грн.

Основна складова зобов'язань підприємства - кредиторська заборгованість підприємства за спожиту електроенергію, станом на 31.12.2014 р. - 150 913 тис. грн, в тому

числі заборгованість Підприємства на 31.12.2014 р. за спожиту активну та реактивну електроенергію перед підприємствами ПАТ «ДТЕК Дніпрообленерго» та ПАТ «ДТЕК Високовольтні мережі» складає 150 101 тис. грн. (95% від всієї кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по рядку 1615 Балансу в сумі 157257 тис.грн.).

Сплачено у 2014 році за спожиту електроенергію всього 121 168,3 тис. грн. , з них – 81 986,3 тис. грн., сплачено кредиторської заборгованості за електроенергію за 2013-2014 роки ПАТ «ДТЕК «Дніпрообленерго» через казначейство шляхом проведення взаєморозрахунків по Постанові КМУ № 30. Кредиторська заборгованість підприємства за спожиту електроенергію станом на 01.01.2015 р.-150 913,0 тис. грн., борг перед ПАТ «ДТЕК ДНІПРОБЛЕНЕРГО» за активну електроенергію складає 148 045,7 тис. грн. в тому числі за минулі роки (2012-2013) - 71 134,8 тис. грн.

Нарахування та сплата податків та штрафів ,пені у 2014році

Найменування Податків	Нараховано у 2014 р.	Сплачено у 2014р.	Сплачено у 2013р.	Відхилення до минулого року	% сплати до минулого року (3/4)
1	2	3	4	5	6
Податки до бюджету всього:	26490,1	24277,7	8351,2	15926,5	291
У т.ч. ПДВ	15099,9	13892	690,3	13201,9	2012
Податок на прибуток	810,8	5	4,0	0,8	120
Збір за використання водних ресурсів	282,8	275,3	171,7	103,6	160,3
Екологічний збір	199,3	195,2	92,8	102,4	210,3
Збір за використання радіочастотного ресурсу	4,4	4,2	2,5	1,7	168
Податок з власників транспортних засобів	0,0	0,0	0,3	-0,3	
Податок на землю	1313,1	1227,8	337,5	890,3	364
Частина прибутку держ. Підприємств	0	0	00	0	
Військовий збір	363,4	306,9	0,0	306,9	
Податок з доходу фіз. осіб	8183,8	8124,6	6238,2	1886,4	130,2
Штрафи, пені, % за розстрочення	44,0	57,5	27,1	30,4	212
Держмито (судовий збір)	188,8	188,8	9,8	179,0	1926

Значне збільшення витрат на сплату податків у 2014 році у порівнянні з планом та минулим роком зумовлене змінами у Податковому кодексі України, а саме значним збільшенням плати на землю та введенням з другого півріччя 2014 року військового збору. Збільшення нарахування та сплати податку на додану вартість зумовлено підвищенням тарифів на питну воду у третьому кварталі 2014 року, крім того підприємство не мало грошових коштів на закупівлю необхідних матеріалів та запасних частин, що формує податковий кредит. Основна причина нестачі грошових коштів - постійні неплатежі споживачів, зокрема КП «Кривбасводоканал».

У статті «Інші поточні зобов'язання» відображена заборгованість за рішеннями господарського суду по визнаній заборгованості по договорам переведення боргу, по додаткових вимогах (штрафні санкції, інфляційні, пеня) за порушення умов договорів, всього на суму 193037 тис. грн.

4. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

4.1. Доходи та витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття в фінансові звітності визначалось у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Доходи і витрати включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображували в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться, незалежно від дати реального одержання або сплати грошових коштів.

Доходи визнавалися в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнавався в разі наявності всіх умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),
- підприємство не здійснює надалі управління і контроль за реалізованою продукцією (товарами),

- сума доходу може бути достовірно визначена,

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть бути достовірно визначені .

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт-послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Проценти визнавалися у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування та строку користування відповідними активами.

Відповідно до фінансової звітності підприємства, а саме Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма № 2 загальний обсяг отриманих доходів за 2014 рік 276172 тис. грн., з них: від основної діяльності в сумі 242 727 тис грн. (в тому числі: від реалізації води питної – 178 734 тис. грн., води технічної напірної – 47 491 тис. грн., води технічної безнапірної – 2 242 тис. грн., води шахтної – 14 260 тис. грн.), інші операційні доходи в сумі 27 933 тис. грн. (розшифровані в наступній таблиці), інші доходи в сумі 5 512 тис грн. (амортизація безоплатно отриманих оборотних активів – 5 506 тис. грн., безоплатно отримані необоротні активи 6 тис.грн.).

Найменування статей	ДОХОДИ (тис. грн.)	ВИТРАТИ (тис. грн.)
Доходи та витрати від основної діяльності		
Від реалізації основного виду діяльності (води) (без ПДВ)	242 727	244 882
Адміністративні витрати	x	11 018
Витрати на збут	x	1 470
Разом:	242727	257370
Прибуток (-збиток) від основної діяльності)		-14643
Інші операційні доходи та витрати		
Операційна оренда активів	0	0
Реалізація інших оборотних активів, реалізація послуг(транзит електроенергії, авто послуги, виконані роботи , реалізація металобрухту	478	1 111

оренди)		
Штрафи, пені, неустойки (визнані/нараховані)	92	2 805
Утримання об'єктів соціального призначення	109	978
Соціальні виплати працівникам та пенсіонерам, витрати на к/масову роботу та оздоровлення згідно колективного договору	0	3 900
Від списання кредиторської (дебіторської) заборгованості	3	755
Резерв сумнівних боргів	0	1 755
Нарахування різниці у тарифах	25 758	0
Інші операційні доходи та витрати (середній заробіток мобілізованих працівників, оприбуткування металобрухту, % банку)	787	1057
Податки, збори, виконавчий збір державної виконавчої служби	706	163
Нарахування резерву відпусток працівникам		1936
Разом:	27933	14460/
Прибуток(збиток-) від операційної діяльності		-1170
Інші фінансові доходи та витрати		
Відсотки за кредит	0	342
Разом:	0	342
Інші доходи та витрати		
Реалізація необоротних активів	0	0
Амортизація безоплатно одержаних оборотних активів	5506	0
Інші доходи	6	105
Оцінка вартості майна, демонтаж основних засобів та інші витрати, пов'язані з основними засобами.	0	20
Разом:	5 512	125
Всього прибуток(збиток) до оподаткування	3 875	0
Витрати на податок на прибуток	6 104	0
Чисті прибутки (збитки -) за 2014 р.	9 979	0

Загальна сума додаткових пільг та соціальних виплат по колективному договору склала по підприємству 3 900 тис. грн. На утримання об'єктів соціальної інфраструктури: база відпочинку «Водник» та буфет у 2014 році витрачено 978 тис. грн.

Надзвичайних доходів не було. Бартерних операцій, в т.ч. з пов'язаними сторонами згідно П(С)БО 23, не було.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансові звітності визначалось у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Витратами визнавались витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складу витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові та інші витрати.

Виробнича собівартість продукції (товарів, робіт, послуг) включає: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включалися до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображувалися.

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних з прибутком (збитком) від діяльності, що припинена (П(С)БО № 27) не розраховується в зв'язку із відсутністю таких операцій.

Бухгалтерський облік витрат вівся з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

Класифікацію витрат на виробництво проводили згідно П(С)БО 16.

До адміністративних витрат в сумі 11 018 тис. грн. включені витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством: заробітна плата та відрахування на соціальне страхування апарату управління, витрати на рекламу, консультаційні та інші послуги, витрати на службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів (амортизація, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, тощо); амортизація нематеріальних активів; витрати на врегулювання спорів у судових органах; податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі; плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків.

Надзвичайних витрат не було.

Згідно з даними фінансової звітності за 2014 рік витрати ДПП «Кривбаспромводопостачання» склали 272 297 тис. грн., у тому числі: собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг – 244 882 тис. грн, адміністративні витрати – 11 018 тис. грн, витрати на збут – 1 470 тис. грн, інші операційні витрати – 14460 тис. грн, фінансові витрати – 342 тис. грн, інші витрати – 125 тис. грн. (інші операційні та інші витрати розшифровані в таблиці).

Всього операційні витрати склали (Розділ 2, Звіту про фінансові результати) 271 169 тис. грн. і поділені по елементам. До розділу III Звіту про фінансові результати не включалася собівартість реалізованих товарів, а також витрати запасів, не пов'язані з операційною діяльністю.

Елементи операційних витрат (в тис. грн.):

Показники	2014 рік	питома вага у %	2013 рік	Питома вага, %	У % до минулого року
1	2	3	4	5	6
1. Разом операційні витрати	271169,0	100	280620	100	96,6
1.1. Матеріальні витрати (без енергоносіїв)	22339,2	8,2	20603,7	7,3	108,4
1.2. Енергоносії:	134083,8		117649,3		

- газ	998,0	0,4	1132,1	0,4	88,2
- електроенергія	132822,5	49,0	116378,5	41,5	114,1
- інше (тепло)	263,3	0,1	138,7	0,0	189,8
1.3. Витрати на оплату праці	53753,0	19,8	48223	17,2	111,5
1.4. Відрахування на соціальні заходи	19291,0	7,1	17451	6,2	110,5
1.5. Амортизація	14024,0	5,2	10197	3,6	137,5
1.6. Інші операційні витрати	27678,0	10,2	66496	23,8	41,6

В структурі операційних витрат найбільшу частку займає електроенергія 49 % за 2014 рік та 41,5 % за минулий 2013 рік.

Витрати на заробітну плату та відрахування на соціальні заходи збільшились у порівнянні з відповідним періодом минулого року за рахунок підвищення тарифних ставок та посадових окладів.

В 2014 році підприємством на охорону праці було витрачено 1 810,5 тис. грн., з них на:

- придбання спецодягу та взуття - 601,3 тис. грн.;
- навчання працюючих з питань охорони праці - 40,3 тис. грн.;
- проходження медоглядів - 65,8 тис. грн.;
- витрати на спецхарчування - 35,1 тис. грн.;
- діагностика посудин, що працюють під тиском - 98,7 тис. грн.;
- діагностика вантажопідіймальних механізмів - 111,5 тис. грн.;
- придбання миючих та знезаражувальних засобів - 40,9 тис. грн.;
- реконструкція побутових приміщень - 368,4 тис. грн.;
- засоби індивідуального та колективного захисту - 119,9 тис. грн.;
- обстеження вентиляційних систем об'єктів хлорного господарства - 35,0 тис. грн.;
- розробку Планів ліквідації аварійних ситуацій для об'єктів підвищеної небезпеки підприємства - 63,2 тис. грн.

Витрати на охорону праці склали 0,7 % від обсягу реалізованої продукції.

На утримання об'єктів соціальної інфраструктури у 2014 році витрачено 978 тис. грн.

Використання електроенергії

За звітний 2014 рік структурними підрозділами підприємства на послуги з водопостачання витрачено 161,5 млн. (кВт*годин) електроенергії. За 2014 рік нараховано за спожиту електроенергію 159 341,3 тис. грн. (з ПДВ).

Питомі витрати електроенергії на одиницю продукції (кВт*годин/тис. м3) наведені в таблиці

	2013 рік	2014 рік
Питне водопостачання	820	813
Тех. напорне водопостачання	420	345
Перекачування шахтних вод	350	350

Динаміка обсягу виробництва та реалізації продукції

	Найменування	Один. вимірюв.	2014 рік	2013 рік	Відхилення	%
1.	Обсяг товарної продукції в діючих цінах без ПДВ в тому числі:	тис. грн.	242727	172319	70408	140,8
	вода питна	тис. грн.	178734	130437	48297	137,0
	вода технічна напірна	тис. грн.	47491	29829	17662	159

	вода технічна б/напірна	тис. грн.	2242	214	2028	1047
	вода шахтна	тис. грн.	14260	11839	2421	120,4
2.	Обсяг товарної продукції у натуральному виразі:					
	вода питна	тис. м ³	143974	147331	-3357	97,7
	вода технічна напірна	тис. м ³	67066	65081	1985	103,1
	вода технічна б/напірна	тис. м ³	17372	10707	6665	162,2
	вода шахтна	тис. м ³	17237	17118	119	100,7
3.	Доход від реалізації основного виду продукції з ПДВ	тис. грн.	291272	206783,0	84489	140,8
4.	Сплачено за реалізовану продукцію всього (з ПДВ)	тис. грн.	263657,4	205450,0	58207,4	128,3
	в тому числі: за поточний рік	тис. грн.	249197,0	191423,3	57773,7	130,2
	за минулі роки	тис. грн.	14460,4	14026,7	433,7	103,1
	В тому числі: грошовими коштами	тис. грн.	181062,6	151299,8	29762,8	119,7

Аналіз виробництва продукції в натуральному виразі свідчить про те, що найбільшу питому вагу (за 2013 році - 61,3 % , в 2014 році - 58,6 %) в загальному обсязі товарної продукції складає питна вода. Головним споживачем питної води є комунальне підприємство «Кривбасводоканал», який спожив 89,6 % питної води у натуральному обсязі, 3% одержують підприємства обласної комунальної власності та решту - інші юридичні особи.

Доля технічної напірної води в структурі товарної продукції в натуральному виразі підприємства складає 27% (за відповідний період 2013 року - 27%) і основними споживачами цієї води за 2014 рік є:

- ПАТ «Арселор Міттал Кривий Ріг» - 47,4 %
- ПАТ «Дніпроенерго» - 48,2 %

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» є єдиним постачальником технічної напірної води з каналу Дніпро-Кривий Ріг для ПАТ «Арселор Міттал Кривий Ріг». У порівнянні з відповідним періодом минулого року обсяг реалізації технічної напірної води збільшився на 3,1% у натуральних показниках, та у грошовому виразі обсяг реалізації зріс на 59% за рахунок підвищення тарифів у другому півріччі 2013 року.

Доля технічної безнапірної води в структурі товарної продукції складає за 2014 рік - 7,0% та відповідно 4,0% за 2013 рік. У грошовому виразі обсяг реалізації збільшився за рахунок збільшення тарифу з 01.01.2014 р.

Доля шахтної води в структурі товарної продукції підприємства складає за 2014 рік - 7,0%, за відповідний період 2013 року -7,0 %.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» є єдиним транспортувальником шахтної води від відстійників м. Кривого Рогу, куди вода відкачується шахтами самостійно до шламосховищ гірничо-збагачувальних комбінатів. Дохід з відкачки шахтної води і за 2014 рік в порівнянні з відповідним періодом минулого року збільшилася на 20%, що зумовлено в основному за рахунок підвищення тарифу у другому півріччі 2013 року.

Ціни та ціноутворення

Ціни (тарифи) на послуги питного водопостачання регулюються державою. Відповідно до Законів України «Про питну воду та питне водопостачання», «Про державне регулювання у сфері комунальних послуг» , встановлення та контроль за тарифами здійснює Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг. Ціни на технічну напірну та безнапірну формуються на договірних засадах за погодженням з департаментом

ЖКГ Дніпропетровської ОДА.

Тарифи на питну воду.

Протягом 2014 року діяли наступні тарифи на питну воду :

Згідно Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 13.09.2013 р. № 141 встановлено тарифи на питну воду для:

- потреб садівничих товариств -1,17 грн. за 1м. куб. (без ПДВ);

- для інших споживачів - 3,96 грн. за 1м. куб. (без ПДВ);

- для КП «Кривбасводоканал» та житлово-комунальних підприємств -0,82, грн. за 1м. куб. (без ПДВ);

- для ДП «Криворізька теплоцентраль» -0,92 грн. за 1м. куб. (без ПДВ), з терміном введення в дію з 01.10.2013 р.

Згідно Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 15.08.2014 р. № 1153 з 01.09.2014 р. встановлено нові тарифи на питну воду у розмірі 1,55 грн. за 1 м. куб. (без ПДВ),єдиний для усіх категорій споживачів.

Тарифи на технічну напірну воду.

На підставі погодження національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 03.09.2013 р. № 3058/02-06-06 та погодження департаменту житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської ОДА встановлені нові тарифи на технічну напірну воду у розмірі 0,71 грн. за 1 м. куб. (без ПДВ) та технічну безнапірну воду у розмірі 0,13 грн. за 1 м. куб. (без ПДВ).

Тарифи на відведення шахтних вод.

На підставі погодження національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 03.09.2013 р. № 3058/02-06-06 та погодження департаменту житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської ОДА встановлені нові тарифи на відкачку шахтних вод у розмірі 0,83 грн. за 1 м. куб. (без ПДВ).

4.2. Розрахунок витрат (доходів) по податку на прибуток

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності здійснювалося згідно П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у звіті про фінансові результати.

Відстрочені податки

Структура відстрочених податків станом на 31.12.2013 року та 31.12.2014 року була наступною:

	Перевищення 10% ліміту ремонту, поліпшень основних засобів, що збільшує балансову вартість	Врегулювання сумнівної кредиторської заборгованості згідно п.п.159.1.2 ПКУ	Разом
2014 рік	14083	56687	70770

48

	Перевищення 10% ліміту ремонтів, поліпшень основних засобів, що збільшує балансову вартість	Врегулювання сумнівної кредиторської заборгованості згідно п.п.159.1.2 ПКУ	Разом
Відстрочені податкові активи (зобов'язання) на 31.12.2013			0
Податок на прибуток від звичайної діяльності	2535	10204	12739
Податок на прибуток у складі іншого сукупного прибутку	0	0	0
на 31.12.2014	2535	10204	12739

Витрати з податку на прибуток складаються з наступних компонентів:

	2014
Поточний податок на прибуток	6635
Доходи/витрати по відстроченому податку на прибуток	6104
Разом податок на прибуток	12739

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються по ставкам податку на прибуток, котрі, як очікується, будуть застосовуватися в періодах коли буде реалізовано податковий актив або проведено розрахунок по зобов'язанню (18%).

Податковий ефект тимчасових різниць за 2014 рік:

	2014
Податок за діючою ставкою	(6635)
Податковий ефект витрат, що не включаються до податкових	12739
Вплив доходів, які не враховуються при визначенні розміру оподатковуваного прибутку	0
Зміна відстрочених податкових активів в результаті зміни ставки оподаткування	0
Дохід (Витрати) з податку на прибуток, що відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний прибуток)	6104

По р.2300 Форми № 2 за 2014 рік відображені доходи з податку на прибуток в 2014 році в сумі 6 104 тис. грн.

4.3. Фінансові результати

Фінансовий результат до оподаткування – 3 875 тис. грн. прибуток. Дохід з податку на прибуток – 6 104 тис. грн.

Чистий фінансовий результат за 2014 рік – 9 979 тис. грн. прибуток.

Визначення фінансового результату проводиться поквартально.

5. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Грошовими коштами і їх еквівалентами в фінансовій звітності вважали грошові кошти на розрахунковому рахунку, в касі підприємства та в дорозі.

Звіт про рух грошових коштів сформовано з використанням прямого методу, на підставі даних звіту про фінансовий стан (Баланс), звіту про фінансові результати та додаткової інформації. Прямий метод використаний для формування руху грошових коштів від операційної діяльності, а також руху грошових коштів внаслідок здійснення фінансової та інвестиційної діяльності відображений за напрямками надходження чи використання коштів. Порядок складання звіту з використанням прямого методу, не передбачає коригування прибутку від звичайної діяльності на зміни залишків запасів, операційної дебіторської і кредиторської заборгованості, витрат майбутніх періодів, а також на суму нарахованої амортизації, нереалізованих прибутків чи збитків від неопераційної діяльності, усіх інших статей, для яких грошовий потік є результатом інвестиційної чи фінансової діяльності.

Оплата за спожиту воду здійснюється в основному безготівковими коштами на розрахунковий рахунок підприємства.

У звітному періоді підприємство отримало надходження грошових коштів у результаті операційної діяльності в сумі 268 574 тис. грн. в т.ч. :

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 263 049 тис. грн.,
- надходження авансів від покупців та замовників – 17 тис. грн.,
- цільового фінансування – 24 тис. грн.,
- надходження від відсотків за залишками коштів та поточних рахунках - 5 тис. грн.,
- від боржників неустойки (штрафів, пені)- 2 654 тис. грн. ,
- інші надходження (р.3095) - 2 825 тис. грн., в т.ч.

стр. 3095 Інші надходження	в тис. грн.
від реалізації металобрухту та неліквідів	1235
від реалізації продукції буфету	98
від надання послуг по розміщенню б/відпочинку	33
від надання автопослуг працівникам, техумов та інші послуги	338
відшкодування лікарняних із ФССЗТВП, та ін.	1121
РАЗОМ	2 825

Витрачання грошових коштів в операційній діяльності в сумі 257 255 тис. грн., в тому числі:

- витрати на оплату товарів (робіт, послуг) – 161 576 тис. грн.;
- оплату праці – 46 359 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 22 785 тис. грн.;
- зобов'язань з податків та зборів – 24 220 тис. грн.;
- витрачання на оплату авансів – 363 тис. грн.;
- інші витрачання (р. 3190 Форма 3) в сумі 1 952 тис. грн. в т.ч.:

стр. 3190 Інші витрачання	
матеріальна допомога непрацюючим пенсіонерам підприємства	131
відрахування на культмасову роботу та оздоровлення	1412
відрядження, господарські витрати	345
штрафи, пені, неустойки за рішенням господарського суду	58
інші витрачання	6
РАЗОМ	1952

Чистий рух коштів від операційної діяльності – 11 319 тис. грн. (надходження).

Визначення руху коштів у результаті інвестиційної діяльності (придбання необоротних активів) склало 9 890 тис. грн. (витрачання).

Визначення руху коштів у результаті фінансової діяльності:

отримання позик – 2 017 тис. грн.,

погашення позик – 3 247 тис. грн.,

витрачання на сплату відсотків – 333 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності - - 1563 тис. грн. (витрачання)

В цілому чистий рух коштів по підприємству за звітний період склав - 134 тис. грн. (витрачання).

Залишок грошових коштів становить: станом на 31.12.2014 року – 152 тис. грн.; станом на 31.12.2013 року - 286 тис. грн.

Склад грошових коштів станом на 31.12.2014 року : каса – 0 тис. грн., поточні рахунки в банку - 152 тис. грн.

6. ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Узагальнення інформації про стан і рух коштів різновидностей власного капіталу - статутного, додаткового, а також нерозподілених прибутків (непокритих збитків), відображається у «Звіті про власний капітал» у відповідності до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Власний капітал підприємства - частина активів, яка залишається після вирахування зобов'язань.

Згідно з п. 1.1 Статуту ДПП «Кривбаспромводопостачання», затвердженого розпорядженням голови облдержадміністрації від 27.01.2014 р. № Р-50/0/3-14 та зареєстрованого 31.01.2014 р. державним реєстратором за № 12271050027001240, ДПП «Кривбаспромводопостачання» засноване на державній власності, належить до сфери управління Дніпропетровської обласної державної адміністрації. Згідно п. 4.1. Статуту майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за ним на праві господарського відання.

Право господарського відання майном, закріпленим за Підприємством, виникає з дати підписання акту приймання-передачі (п.4.4.)

Станом на 31.12.2014 р. **власний капітал** підприємства представлений наступним чином (рядки 1400-1495 Балансу (Звіту про фінансовий стан)):

	31 грудня 2014р.	31 грудня 2013р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	66 556	66 556
Додатковий капітал	64 712	66962
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-106 122	-117215
Всього	25 146	16 303

Статутний капітал Підприємства формується шляхом передачі Уповноваженим органом управління нерухомого майна, коштів, цінних паперів, іншого майна та майнових прав (п.5.2. Статуту). Передача майна Підприємству оформляється актом приймання- передачі (п.5.4.Статуту). Статутний капітал підприємства становить 66 556 тис. грн (шістдесят шість мільйонів п'ятсот п'ятдесят шість тисяч гривень) (п.5.5.Статуту). Рішення про зміну (збільшення, зменшення) розміру статутного капіталу Підприємства приймається Уповноваженим органом управління з урахуванням відомостей річної бухгалтерської звітності Підприємства (п.5.6.Статуту).

Станом на 01.01.2014 р. та на 31.12.2014 р. в бухгалтерському обліку обліковувався статутний капітал – 66 556 тис. грн. (66 555 596,38 грн.) , що відповідає даним щодо розміру статутного капіталу у п.4.1 Статуту підприємства, і на протязі 2014 року не змінювався.

Створення резервного капіталу Статутом підприємства не передбачено.

Додатковий капітал включає безоплатно отримані основні засоби та дооцінку основних засобів. Зменшення додаткового капіталу за 2014 рік на 2 250 тис. грн. відбулося внаслідок: Збільшення на суму дооцінки основних засобів на суму 4349 тис.грн. та іншого сукупного доходу в сумі 21 тис.грн.;

Зменшення на суму 1114 тис.грн. нарахування амортизації дооцінених основних засобів, та на суму 5506 тис.грн. амортизації безоплатно отриманих основних засобів, що увійшли до складу цієї статті власного капіталу.

Прибуток Підприємства визначається шляхом зменшення суми його доходу за певний період на суму витрат та амортизаційних відрахувань. Величина нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) визначаються 1 раз на рік в кінці звітного року. Сума непокритого збитку на кінець 2014 року складає 106 122 тис. грн. і зменшилась на 11 093 тис. грн., в т.ч. на 9 979 тис. грн. отриманого в 2014 році прибутку та зменшилася на 1 114 тис. грн. перенесення на нерозподілений прибуток суми нарахованої амортизації на дооцінені в 2014 році основні засоби.

Вилучення капіталу та /або обмежень по поверненню капіталу в 2014 році не було.

7.Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

7.1. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

У 2017 році були зроблені коригуючі проведення - виправлення помилок, в тому числі за 2014 рік. Згідно з вимогами П(С)БО 6 «Виправлення помилок» виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Проведено збільшення нерозподіленого прибутку (зменшення непокритого збитку по рахунку 44) станом на 31.12.2013 р/ всього на суму 79 442 тис. грн., (бухгалтерська довідка за серпень 2017 року від 23.08.2017 року), в тому числі:

ряд 1420 до змін – 196 657 тис. грн.

зміни 79 442 тис. грн.:

1. проведено збільшення нерозподіленого прибутку (зменшення непокритого збитку по рахунку 44) на суму дебіторської заборгованості бюджету на різницю в тарифах за 2012 – 2013 роки по субрахунку 6418 в розмірі 79 442 тис. грн. згідно розрахунку обсягу заборгованості за минулі роки з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання ДПП «Кривбаспромводопостачання», в тому числі Розрахунків з різниці в тарифах № 1 за 2012 рік і № 2 за 2013 рік та наданого на запит ДПП «Кривбаспромводопостачання» № 04/4-04-3467 від 28.09.2015 р. «Щодо відображення в бухгалтерському обліку погашення заборгованості минулих років з різниці в тарифах на послуги з водопостачання» листа Міністерства фінансів України № 31-11410-08-10/32928 від 23.10.2015 р. «Про надання роз'яснення»;

після змін -117 215 тис. грн.

ряд 1135 до змін 0 тис. грн.

зміни - 79 442 тис. грн. – збільшення дебіторської заборгованості бюджету на різницю в тарифах за 2012 – 2013 роки по субрахунку 6418 в розмірі 79 442 тис. грн.;

після змін 79 442 тис. грн.

Підприємством, в зв'язку із внесеними виправленнями, з метою повторного подання порівняльної інформації були переобраховані наступні статті фінансовій звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) графи 3 і 4 за 2014 рік рядки:

1045 Відстрочені податкові активи;

1135 Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом;

1410 Додатковий капітал;

1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток);

1620 Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом;

1621 у тому числі з податку на прибуток;

1660 Поточні забезпечення.

А також всі підсумкові рядки Балансу: 1095, 1195, 1300, 1495, 1695, 1900.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) графи 3 і 4 за 2014 рік рядки:

2120 Інші операційні доходи;

2180 Інші операційні витрати;

2300 Витрати (дохід) з податку на прибуток;

2520 Інші операційні витрати,

А також підсумкові рядки Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід):

2195, 2290, 2295, 2350, 2355, 2450, 2460, 2465, 2550.

В зв'язку із внесеними виправленнями в Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2014 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2014 рік, були переобраховані всі статті Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2014 рік та Приміток до річної фінансової звітності (Форма № 5) за 2014 рік, які кореспондують з Балансом та Звітом про фінансові результати. Також підприємством було проведено розкриття інформації згідно вимог П(С)БО та інших законодавчих та нормативних актів, які містять вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності державного підприємства, у вигляді письмових Приміток до фінансової звітності ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» за 2014 рік, які містять стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо річної фінансової звітності.

7.2. Події після дати балансу

Згідно п.16 П(С)БО 6: «Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу». Згідно п.п.1.6 п.1 Додатку до П(С)БО 6 «Орієнтовний перелік подій після дати балансу» до подій, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, відноситься «виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності».

В зв'язку із суттєвим впливом внесених в 2017 році виправлень на достовірність фінансової звітності за 2014 рік, керівництвом підприємства, у відповідності до п.5 П(С)БО 6 було прийнято рішення щодо повторного оприлюднення нової фінансової звітності за 2014 рік.

8. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Згідно П(С)БО 23 пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

8.1. Згідно цих вимог П(С)БО 23, до переліку пов'язаних сторін підприємством віднесені: Уповноважений орган управління підприємством - Дніпропетровська обласна державна адміністрація та провідний управлінський персонал підприємства.

Операцій та господарських відносин із органом управління Дніпропетровською ОДА, крім виконання ним функцій органу управління згідно Статуту, підприємство не здійснювало.

Провідному управлінському персоналу здійснювалися виплати згідно штатного розкладу, Колективного договору та у відповідності до укладених з ними трудових договорів (контрактів).

До провідного управлінського персоналу віднесено:
Генеральний директор
Заступник генерального директора з охорони праці та техногенної безпеки
Заступник генерального директора з персоналу
Заступник генерального директора із загальних питань
Помічник генерального директора
Головний бухгалтер

Інформація про одержані від підприємства провідним управлінським персоналом:

Види виплат	Сума виплат за 2014 рік (тис.грн.)
Поточні виплати	741,9
Інші довгострокові виплати	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	0
Виплати при звільненні	0
Позики	0

9. Інші П(С)БО

Перерахунок показників річної фінансової звітності за 2016 рік згідно П(С)БО 22 «Вплив інфляції» не проводився.

Операції, що підлягають розкриттю в Примітках до фінансової звітності у відповідності до П(С)БО 18, 19, 20, 21, 30, 31, 32, 33, 34 ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» в звітному періоді не здійснювало.

ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» Додаток до Приміток до фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма № 6) за 2014 рік згідно П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» не складалася в зв'язку із визначенням єдиного операційного сегменту.

10. Опис істотних передбачуваних факторів ризику, що можуть вплинути на операції та результати діяльності ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» та заходи щодо управління такими ризиками

Істотними факторами ризику, що впливають на кінцевий результат діяльності державного підприємства ДПП «Кривбаспромводопостачання» є зовнішні фактори, які викликані частими змінами у державній політиці з регулювання господарської діяльності суб'єктів господарювання.

Значне збільшення витрат на сплату податків у 2014 році у порівнянні з планом та минулим роком зумовлене змінами у Податковому кодексі України, а саме значним збільшенням плати на землю та введенням з другого півріччя 2014 року військового збору. Збільшення нарахування та сплати податку на додану вартість зумовлено підвищенням тарифів на питну воду у третьому кварталі 2014 року, крім того підприємство не мало грошових коштів на закупівлю необхідних матеріалів та запасних частин, що формує

податковий кредит. Основна причина нестачі грошових коштів - постійні неплатежі споживачів, зокрема КП «Кривбасводоканал».

Ще залишається фактор ризику для стабільної роботи підприємства - це наявність значних сум заборгованості по штрафним санкціям та неустойках, визнаними Господарськими судами за позовами кредиторів - енергопостачальників. Надані судами Рішення за позовами знаходяться на виконанні у державній виконавчій службі України, що постійно загрожує підприємству арештом майна та діючих розрахункових рахунків.

Також проблеми підприємства та здійснювані заходи щодо виходу з кризи, прогнози управлінського персоналу щодо перспектив підприємства, описані в підрозділі *Безперервність діяльності* Розділу 1 цих Приміток до фінансової звітності за 2014 рік.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signatures in blue ink]

Є.О. Прокопчук

Л.М. Романішина

„Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено відбитком печатки (кількість)
сторінок" 55 (П'ятдесят п'ять)

Директор ТОВ "АФ "Лисенко":

Аудитор Лисенко О.О.

