



ПП «Аудиторська фірма «Константа»

код ЄДРПОУ 30488008
03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к. 151.
Внесена АПУ в реєстр №3 суб'єктів аудиторської діяльності,
що мають право здійснювати обов'язковий аудит
тел. (044) 455-28-86
0503815987@ukr.net

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Комунального підприємства «Боярка- Водоканал» за період з 01.01.2018р. по 31.12.2018р. станом на 31.12.2018р.

м. Боярка

2019

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Керівництву Комунального підприємства «Боярка-Водоканал» (КП «Боярка-Водоканал»), Уповноваженому органу управління – Боярській міській раді, іншим користувачам.

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008) проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства «Боярка-Водоканал» (код ЄДРПОУ 30687118) (далі по тексті - Підприємство) станом на 31 грудня 2018 р. за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність, що додається, включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік, та примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі - фінансова звітність), складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями» цього Звіту, фінансова звітність Комунального підприємства «Боярка-Водоканал», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 р., фінансові результати та рух грошових коштів Підприємства за рік, що закінчився на вказану дату. Фінансова звітність складена відповідно до чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

«Основа для думки із застереженням»

1. Аудитори вважають, що отримані докази надають підстави вважати, що залишкова вартість необоротних активів підприємства, за якою вони представлені в фінансовій звітності, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості. В обліку Підприємства на кінець звітного року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись у виробничому процесі складає 3442 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти в виробничому процесі, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була. Отже, аудитори не мали можливості оцінити вплив даного викривлення на фінансову звітність, але вважають, що вплив може бути суттєвим.

2. Станом на 31.12.2018р. аудиторами встановлено, що управлінський персонал не в повній мірі дотримується вимог облікової політики в частині формування резерву сумнівних боргів, а саме - не в повній мірі створено резерв сумнівних боргів. Управлінським персоналом не доформовано резерв сумнівних боргів у сумі 630,00 (шістсот тридцять) тисяч гривень на сумнівну дебіторську заборгованість. Управлінському персоналу необхідно було відобразити дебіторську заборгованість в фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю.

Якби управлінський персонал створив резерв сумнівних боргів, в повному обсязі то це привело б до зменшення чистої дебіторської заборгованості в фінансовій звітності на суму 630,00 тис. грн. та збільшення відповідно інших операційних витрат звітного періоду на суму 630,00 тис. грн. та зменшення чистого прибутку та власного капіталу на суму 630,00 тис. грн.

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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік що закінчився 31 грудня 2017р., не проводився. Нам не було доручено проводити аудит, огляд або застосовувати будь-які процедури щодо фінансової звітності Підприємства за 2017 рік, отже, ми не висловлюємо думки або будь-якої іншої форми впевненості щодо фінансової звітності за 2017 рік, взятої в цілому.

Пояснювальний параграф

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 4.4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що залишок непокритого збитку підприємства станом на 31.12.2018р. становить 9776,00 тис. грн., а фінансовий результат поточного року становить збиток у сумі 3395 тис. грн.

Не модифікуючи нашу думку, звертаємо увагу на примітку 2.4 та 5.1 до фінансової звітності.

Діяльність **КП «Боярка-Водоканал»**, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в осяжному майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України.

Управлінський персонал вважає, що він веде діяльність у відповідності до діючого законодавства та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Підприємства та виходить із припущення, що Підприємство буде функціонувати в майбутньому.

Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та діяльність Підприємства.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2018 рік, звіті про виконання фінансового плану за 2018р. що

призначений для Уповноваженого органу управління підприємством і містить фінансову звітність та фінансовий план, 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 КП «Боярка-Водоканал» нашою відповідальністю є ознайомлення 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 вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів відображених чи невідображених в обліку, та коригуванні додаткового капіталу а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженням КП «Боярка- Водоканал», за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує

ліквідувати Підприємства чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями КП «Боярка-Водоканал», 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 щодо цієї звітності. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, який 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 не виявлення 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 повідомили керівництву КП «Боярка-Водоканал» інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Аудит фінансової звітності та випуск звіту здійснено ПП «Аудиторська фірма «Константа» (код ЄДРПОУ 30488008), яка здійснює свою діяльність на підставі внесення АПУ до реєстру № 3, що дає право здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності.

Місцезнаходження аудиторської фірми:

Україна, 03134, м. Київ, вул. Симиренка 31, к.151,

Тел./факс (044)455-28-86, e-mail: 0503815987@ukr.net

Аудит проводився на підставі договору № 11 від 25.02.2019р.

Аудиторська перевірка проводилася в межах адміністративного офісу КП «Боярка-Водоканал» за адресою: Київська обл. м. Боярка, вул. Білогородська, буд.19-Б.

Партнером з завдання, що відповідав за аудит, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пантелійчук Лариса Борисівна, сертифікований аудитор України.

Підпис від імені аудиторської фірми

Директор ПП «Аудиторська фірма «Константа»

Сертифікат № 002975, виданий рішенням АПУ №49 від 31.10.1996р

22 квітня 2019р.

Л.Б. Пантелійчук.



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

ДОКУМЕНТ КРИЙНИЙ

Підприємство	Комунальне підприємство "БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2018	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	30687118		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	3222410300		
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КОПФГ	150		
Середня кількість працівників	188	за КВЕД	36.00		

Адреса, телефон 08153, КИЇВСЬКА, БОЯРКА, вулиця Білогородська, 19Б 41933

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про окупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

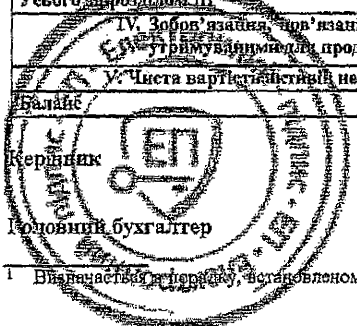
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	688	785
первісна вартість	1001	754	886
накопичена амортизація	1002	66	101
Незавершені капітальні інвестиції	1003	7 561	6 661
Основні засоби	1010	21 019	21 565
первісна вартість	1011	39 940	43 380
знос	1012	18 921	21 815
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	29 268	29 011
II. Оборотні активи			
Засади	1100	395	620
Виробничі засади	1101	395	620
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 740	7 268
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	796	171
у тому числі з податку на прибуток	1136	171	171
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	8	45
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	678	489
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	685	815
Готівка	1166	3	4
Рахунки в банках	1167	682	811
Витрати майбутніх періодів	1170	8	4
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	222	252
Усього за розділом II	1195	7 532	9 664
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	36 800	38 675

Пасива	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31 306	31 306
Високи до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	360	353
Додатковий капітал	1410	10 379	10 896
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 388)	(9 776)
Неоплачений капітал	1425	(9 976)	(7 313)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	26 081	25 666
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	196	1 341
розрахунками з бюджетом	1620	601	1 195
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	249	345
розрахунками з оплати праці	1630	999	1 293
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	423	123
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6	13
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	259	890
Доходи майбутніх періодів	1665	7 411	6 961
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	575	848
Усього за розділом III	1695	10 719	13 089
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
У Чиста вартість частини недержавного пенсійного фонду	1808	-	-
Баланс	1900	36 800	38 675



ЕП Михеєнко
А.В.
ЕП Курзенєва
Олена
Анатоліївна

[Handwritten signature]

Михеєнко Андрій Васильович
Курзенєва Олена Анатоліївна

¹ Віднаслідкує періодично, затверджені центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Комунальне підприємство "БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРП/ОУ

КОДИ		
2019	01	01

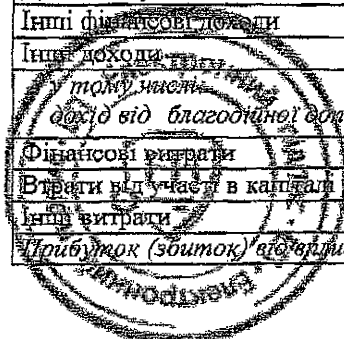
ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	31 808	21 979
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	(34 180)	(27 063)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(2 372)	(5 084)
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	2 324	2 364
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 344)	(3 424)
Витрати на збут	2150	(1 692)	(1 309)
Інші операційні витрати	2180	(1 779)	(1 778)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(7 863)	(9 231)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 488	7 343
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(20)	(9)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(3 395)	(1 897)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(3 395)	(1 897)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	360
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	360
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	360
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(3 395)	(1 537)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 855	10 290
Витрати на оплату праці	2505	19 466	14 171
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 227	3 069
Амортизація	2515	3 421	3 041
Інші операційні витрати	2520	3 026	3 002
Разом	2550	41 995	33 573

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	-	-

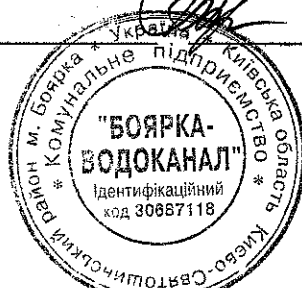
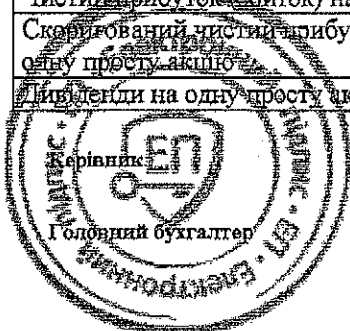
ЕП Михценко
А.В.

ЕП Курзенєва

Олена
Анатоліївна

Михценко Андрій Васильович

Курзенєва Олена Анатоліївна



Підприємство **Комунальне підприємство "БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

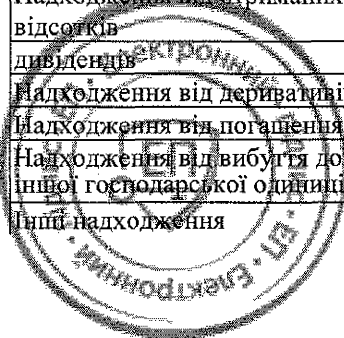
КОДИ		
2019	01	01
30687118		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	34 348	24 089
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	6 755	9 430
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	2 717	2 699
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	128	4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	1
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	356	178
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(14 728)	(16 505)
Праці	3105	(14 865)	(11 095)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 020)	(2 985)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 215)	(3 918)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 409)	(591)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 799)	(3 327)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(2)
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	(346)	(156)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	417	-959
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 доірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 950)	(10 680)
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	-2 950	-10 680
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	2 663	11 938
Отримання позик	3305	-	60
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	60
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
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	2 663	11 938
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	130	299
Залишок коштів на початок року	3405	685	386
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	815	685

Керівник

ЕП Михеєнко
А.В.

Михеєнко Андрій Васильович

Головний бухгалтер

ЕП Курзенєва
Олена
Анатоліївна

Курзенєва Олена Анатоліївна



Підприємство **Комунальне підприємство "БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
30687118		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за **Рік 2018** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	31 506	360	10 579	-	(6 388)	(9 976)	-	26 081
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	31 506	360	10 579	-	(6 388)	(9 976)	-	26 081
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 395)	-	-	(3 395)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	317	-	-	-	-	317
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	2 663	-	2 663
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(7)	-	-	7	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(7)	317	-	(3 388)	2 663	-	(415)
Залишок на кінець року	4300	31 506	353	10 896	-	(9 776)	(7 313)	-	25 666

ЕП Михесенко
А.В.

Керівник

ЕП Курзенєва
Олена
Анатоліївна

Михесенко Андрій Васильович

Головний бухгалтер

Курзенєва Олена Анатоліївна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 N 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО			
Код	2018	12	31
	30687118		
	3222410300		
	01007		
	150		
	36.00		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство **Комунальне підприємство "БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ"**Територія **КИЇВСЬКА**Орган державного управління **Районні, районні у містах Києві та Севастополі державні адміністрації**Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**Одиниця виміру: **тис.грн.****ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за 2018 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	370	27	133	-	-	-	-	20	-	-	-	503	47
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	384	39	-	-	-	1	1	16	-	-	-	383	54
Разом	080	754	66	133	-	-	1	1	36	-	-	-	886	101
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	26894	13944	-	-	-	-	-	1252	-	2446	-	29340	15196	-	-	-	-
Машина та обладнання	130	4739	2111	840	-	-	100	88	878	-	375	-	5854	2901	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7028	1893	-	-	-	19	15	1188	-	5	-	7014	3066	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	383	192	202	-	-	-	-	104	-	-	-	585	296	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	331	216	-	-	-	1	1	13	-	257	128	587	356	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	493	493	50	-	-	286	286	50	-	-257	-257	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	72	72	22	-	-	94	94	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	39940	18921	1114	-	-	500	484	3507	-	2826	-129	43380	21815	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	3442
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	5113	6661
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2685	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	178	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	133	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	8109	6661

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

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

-	_____
-	_____
-	_____
-	_____
-	_____
-	_____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	425	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	8
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1899	1771
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
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	-	x
Списання необоротних активів	620	x	20
Інші доходи і витрати	630	4488	-

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

(631) - _____

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

(632) - _____ %

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

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	4
Поточний рахунок у банку	650	94
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	717
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	815

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	259	2464	-	1832	-	-	891
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	783	-	-	-	-	-	783
Разом	780	1042	2464	-	1832	-	-	1674

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	355	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	57	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	3	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	205	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	620	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921) - _____
 (922) - _____
 (923) - _____
 (924) - _____
 (925) - _____
 (926) - _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

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	7268	2827	3658	783
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	489	489	-	-

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

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
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	-

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

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

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3543
Використано за рік - усього	1310	3543
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	3543
з них машини та обладнання	1313	2057
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

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

(1433) - _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (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:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

ЕП Михесенко
А.В.

Михесенко Андрій Васильович

Головний бухгалтер

ЕП Курзенєва
Олена

Курзенєва Олена Анатоліївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

КП «БОЯРКА-ВОДОКАНАЛ»

Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки

1. Загальна інформація про підприємство

Комунальне підприємство «Боярка-Водоканал» (надалі – Комунальне підприємство) засноване на комунальній власності територіальної громади міста Боярка, здійснює свою діяльність на підставі діючого законодавства України.

Засновником Комунального підприємства є Виконавчий комітет Боярської міської ради. КП «Боярка-Водоканал» зареєстроване Києво-Святошинською районною державною адміністрацією Київської області, номер запису 1 339 120 0000 003634.

Підприємство є унітарним і перебуває у власності територіальної громади міста Боярка в особі Боярської міської ради (надалі – Власник)

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

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

Здійснюючи право господарського відання Комунальне підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном, з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою Боярської міської ради в установленому порядку.

Умови функціонування та економічна ситуація.

Підприємство здійснює діяльність, що підлягає державному ліцензуванню. Тарифи, за якими Комунальне підприємство надає послуги регулюються державою. На рішення про розмір та впровадження тарифів суттєво впливають соціально-політичні фактори.

Економіка України, що виходить із затяжної кризи, демонструє слабе зростання в умовах триваючої інфляції.

Економіка України в 2018р. не продовжила очікувану тенденцію відновлення після позитивного перелому в 2016р.

В 2018р. Україна перебувала в процесі реформування і відбивала зовнішню агресію і тому не продемонструвала великих темпів зростання. Протягом року системні ризики для українського фінансового сектору знизилися, макроекономічне середовище, як зовнішнє, так і внутрішнє, стало сприятливішим.

Проте рано говорити про стабілізацію і зростання економіки України. Як і раніше Крим, автономна республіка України, анексована Російською Федерацією. Також окупованими залишаються частини Луганської та Донецької областей.

Економіка України все ще залежить від зовнішнього фінансування.

Звітним періодом для Комунального підприємства є календарний рік з 01.01.2018р. по 31.12.2018р.

Основні відомості про підприємство

Повне найменування	Комунальне підприємство «Боярка-Водоканал»
Скорочене найменування	КП «Боярка-Водоканал»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
КОД ЄДРПОУ	30687118
Місцезнаходження підприємства	08154 Київська обл. Києво-Святошинський р-н м.Боярка вул.Білогородсьа,19б
Фактична (поштова) адреса	08154 Київська обл. Києво-Святошинський р-н м.Боярка вул.Білогородсьа,13
тел/факс	04598/41953 факс 04598/41165
Дата державної реєстрації	08.12.1999
Індивідуальний податковий номер	306871110133
Перелік засновників	Боярська міська Рада
Банківські реквізити	Ф-я ГУ АТ "Ощадбанк" по Києву і Київс.обл. МФО 322669 р/р 26002300839187
Види діяльності	36.00 – водопостачання 37.00 - водовідведення

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) та інші дозвільні документи на окремі види діяльності

Серія та №	Термін дії	Вид діяльності	Орган ліцензування
АЕ № 287966	23.10.14-22.10.19	Централізоване водопостачання та водовідведення	НКРЕКП

У 2018р. Комунальне підприємство «Боярка-Водоканал» здійснювало свою діяльність відповідно до Статуту, остання редакція якого затверджена Рішенням № 39/1272 VII скликання чергової 39 сесії Боярської міської ради Києво-Святошинського району Київської області від 21.12.2017 року. Основними видами діяльності були : централізоване водопостачання та водовідведення.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність Комунального підприємства «Боярка-Водоканал» складається:

- Баланс (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018р. (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2018р. Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2018р. (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2018р.(Форма 5), включаючи пояснювальну записку до фінансового звіту за 2018 рік.

Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності є Національні Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі (П(С)БО).

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень. Всі суми заокруглені до тис. грн..

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущень про безперервну діяльність Підприємства. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображення сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби підприємство було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Облікова політика підприємства затверджена Наказом № 01-4/07 від 03.01.2018 року (далі – Наказ № 01-4/07 про облікову політику) та погоджена з власниками. Додатками до облікової політики затверджено робочий план рахунків та перелік і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

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

Середню кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становить 188 чол.

Дата затвердження фінансової звітності 30.01.2019

2.2. Використання оцінок і припущень

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

2.3. Валюта звітності

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

2.4. Припущення щодо функціонування Комунального підприємства у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Комунальне підприємство продовжуватиме зазнавати впливу нестабільності в економіці країни, впливу росту курсу іноземної валюти, (збільшення вартості енергоносіїв)

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

3. Основи облікової політики , що застосовуються на КП «Боярка-Водоканал».

3.1.Основні засоби та нарахування амортизації

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів являється об'єкт основних засобів. Вартісний показник об'єкту формується в відповідності стандарту 7 "Основні засоби".

Нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському та податковому обліку здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) якщо дані роботи здійснюються більше одного місяця, на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації). Амортизація основних засобів проводиться прямолінійним методом.

Вартісний показник предметів строком служби більше одного року, що включаються в склад Малоцінних необоротних матеріальних активів(далі - МНМА), встановлюється в сумі до 6000,00 грн. Амортизація МНМА здійснюється в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання у відповідності до П(С)БО 7.

Основні засоби, передані в статутний фонд або в господарське відання від органів місцевого самоврядування (далі - ОМС) визнаються за справедливою вартістю, що визначена в рішеннях ОМС.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів. Списання основних засобів проводиться згідно «Порядку управління об'єктами спільної власності територіальних громад, сіл, селищ і міст області».

3.2.Нематеріальні активи

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

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

Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

3.3.Запаси

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється у відповідності до П(С)БО 9 «Запаси».В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

До запасів відносяться матеріали, паливо, запасні частини, напівфабрикати, незавершене виробництво, малоцінні та швидкозношувані предмети, готова продукція, товари та інші товарно-матеріальні цінності.

Комунальним підприємством застосовується метод ФІФО при вибутті запасів. Одиницею запасів вважати найменування товарно-матеріальних цінностей. Облік запасів в бухгалтерії ведеться у кількісно-сумарному вираженні. Облік запасів на складі ведеться із застосуванням типових форм за обліком товарно-матеріальних цінностей і малоцінних предметів.

До запасів підприємство відносить у відповідності до П(С)БО 9 малоцінні швидкозношуючі предмети (МШП), термін використання яких менше року. Вартість МШП, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість обліковується в обліку та відображається в звітності за первісною вартістю. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі сформованої дебіторської заборгованості з врахуванням резерву

Резерв сумнівних боргів створюється у відповідності до П(С)БО 10. Резерв сумнівних боргів з дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, формувати з використанням наступних методів:

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

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

Поточна дебіторська заборгованість, у разі визнання її недійсною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки у касі та коштів на банківських рахунках Комунального підприємства.

3.6. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

3.7. Забезпечення

Забезпечення (резерви) на оплату майбутніх відпусток працівників розраховується згідно п.7 П(С) БО26. Забезпечення (резерви) на додаткове пенсійне забезпечення, на виконання гарантійних зобов'язань, на реструктуризацію, на виконання зобов'язань за обтяжливими контрактами не створюються.

3.8. Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг визнаються, коли існує впевненість, що економічні вигоди, які впливають з проведеної операції, будуть отримані Комунальним підприємством, та обсяг доходу може бути достовірно визначеним. Доходи за

вирахуванням відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцю були надані послуги чи відвантажені товари. Оцінка ступеня завершеності послуг проводиться методом вивчення виконаних робіт.

Цільове фінансування з бюджету (різниця в тарифах, часткова компенсація витрат за спожиту електроенергію, тощо) визнається дебіторською заборгованістю якщо існує ймовірність її отримання та достовірно визначена сума з одночасним визнанням доходу.

Згідно вимог Постанови КМУ №584 від 01.06.2011р. облік наданих послуг за кожним видом ліцензованої діяльності відображається у бухгалтерському обліку на окремих субрахунках.

3.9. Виплати працівникам

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

3.10. Витрати

Бухгалтерський облік витрат на підприємстві ведеться згідно П(С)БО 16 "Витрати". Витрати класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу. Витрати періоду визнаються за методом нарахування.

3.11. Фінансові витрати

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

3.12. Податок на прибуток

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

3.13. Межа суттєвості

При складанні фінансової звітності встановлена межа суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за орієнтовний поріг суттєвості прийнята величина у 100 грн.

3.14. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Комунального підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Комунального підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.15. Пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: підприємства і власника підприємства – органу місцевого самоврядування м. Горішні Плавні; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини

таких осіб. Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами підприємство проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені в Формі 5 « Примітки до річної фінансової звітності за 2018р».

4.1 Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2018р. незавершені капітальні інвестиції, що обліковуються за дебетом 15 „Капітальні інвестиції” та складають 6 660 510,13грн. Незавершені капітальні інвестиції – це основні засоби в стадії будівництва та не введені в експлуатації основні засоби. Незавершені капітальні інвестиції мають наступну структуру:

Групи капітальних інвестицій	Сума ,грн..	Питома вага
151, Капітальное строительство	6 660 510,13	15%

4.2. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості вівся у відповідності до Облікової політики та П(С)БО 10 „ Дебіторська заборгованість”

Розшифровка по стр. 1155 Баланс

Станом на 31.12.2018р. – 489 тис. грн.

- поточна заборгованість за пільги та субсидії – 256,9
- поточна заборгованість по соц. страхуванню (лікарняні) – 58,6

- Дебіторська заборгованість по рах.631(Розрахунки з постачальниками в розрізі контрагентів) – 173,2 тис. грн.

на 31.12.2018 р.

Дата виникнення			Погашення
ТОВ «Будівельна компанія Укрбудцентр»	12943,11	15.12.16	На виконавчій службі по судовому рішенню
Еко-Гід" ПП	20 000,00	28.11.18	Проектна документація 31.03.19
ТОВ «Захід-Схід плюс» (аутсортингові послуги)	75440,00	30.03.16	Відкрита суд.справа
К-Святош.РЕМ (реактивна ен.)	11 911,02	29.12.18	Реактивна енергія 28.02.19
Кацап Федір Іванович	11 000,00	12.12.18	Проектна документація 31.03.19
Києво-СвятошинськийРВЛД ДУ"КиївськийОЛЦ	7 000,00	28.12.18	Аналіз питної води 31.01.19
МОЗ Україн	5 962,50	28.12.18	Ремонт насосу 20.01.19
Фірма Панда	4560,00	15.11.18	За навчання 31.01.19
УКРПРОМЛІФТЗВАР	24 376,73	28.12.18	31.01.19
Інші			
Всього	173 193,36		

4.3.Грошові кошти.

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банківські рахунки						
31	811 363,85		23 470 679,59	23 620 209,80	661 833,64	
256 ПКМУ ГУДКС України у Київській області			396 466,90	350 638,39	45 828,51	
0216020/2610 ГУДКС 35430065021090			3 500 000,00	3 500 000,00		
0217363/3210 УДКСУ			500 000,00	482 037,49	17 962,51	
0217670/3210 в ГУДКС 35447133021090			66 000,00	66 000,00		
26002300839187/Ощадбанк/	41 643,25		5 556 705,92	5 587 470,79	10 878,38	

26002702697826/Аваль/	45 148,99	958 594,55	994 893,79	8 849,75
26003053004119 ГРУ ПАТ КБ"Приватбанк" м.Київ	5 190,78	579 343,08	557 799,37	26 734,49
26005053119778/ПриватБАНК	1 340,05	8 681 137,05	8 677 937,88	4 539,22
26042702697626 /Аваль	1 030,78			1 030,78
Текущий депозит БОЯРКА- ВОДОКАНАЛ КП	717 010,00	3 120 000,00	3 291 000,00	546 010,00
ФССУ лікар АТ Райфайзен Банк АВАЛЬ"		107 496,05	107 496,05	
ЧАЕС в АТ "Райффайзен Банк Аваль" м.Київ		4 936,04	4 936,04	
Разом	811 363,85	23 470 679,59	23 620 209,80	661 533,64

4.4. Власний капітал

Згідно даних обліку, сума власного капіталу Комунального підприємства станом на 31.12.2017р. складає 26 081 тис. грн. а станом на 31.12.2018р. – 25 666 тис. грн..

Сума статутного капіталу станом на 31.12.2017р. складає 31 506 тис. грн. в тому числі, в Статуті Комунального підприємства розмір статутного капіталу зафіксовано в сумі 31 506 тис. грн.. сума не внесеного статутного капіталу складає 9 976 тис. грн.

Непокриті збитки Комунального підприємства станом на 31.12.2017р. склали 6 388 тис. грн. Протягом 2018р. Комунальним підприємством було отримано сукупний збиток у сумі 3 395 тис. грн.

Комунальне підприємство за 2018р. від основної діяльності – надання послуг водопостачання та водовідведення має збитки у сумі 3 395 тис. грн., в зв'язку з тим, що встановлені тарифи на послуги не покривали фактичні витрати, в зв'язку з різким подорожчанням енергоносіїв, пально-мастильних матеріалів, хімреагентів, інших матеріальних ресурсів.

4.5. Встановлення тарифів

Протягом 2018 року на підприємстві діяли такі тарифи на послуги

	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава	Тариф, грн./м ³ (без ПДВ)	Період дії та підстава
Централізоване водопостачання	10,99	до 01.02.2018р. (Постанова НКРЕКП від 26.04.2017р. №552)	14,26	до 01.02.2018р. Рішення виконавчого комітету Боярської міської ради від 20.12.2017р. №68/2	-	
Центральне водовідведення	9,2		12,42		-	
Центральне постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем)	11,46	до 01.02.2018р. (Постанова НКРЕКП від 26.04.2017р. №551)	14,88	до 01.02.2018р. Рішення виконавчого комітету Боярської міської ради від 20.12.2017р. №68/1	14,82	до 01.08.2018р. Рішення виконавчого комітету Боярської міської ради від 12.07.2018р. №41/1
Центральне водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем)	9,58		12,95		12,90	

На момент встановлення тарифів, вони відповідали економічно обґрунтованому рівню.

4.6. ДОХОДИ

Інші операційні доходи

В складі інших операційних доходів відображено наступні отримані доходи:

- дохід від компенсації за ел.енергію – 1614 тис. грн.
- дохід від одержаних штрафів, пені – 43 тис. грн.
- дохід від реалізації талонів – 390 тис. грн.
- інші операційні доходи - 277 тис. грн.

Всього: 2 324 тис. грн

Інші доходи

В складі інших доходів відображено наступні отримані доходи в 2018р.:

- доходи від нарахування амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок капітальних інвестицій в сумі 450 538,44 грн.
- Цільове фінансування для компенсацій витрат (збитків), яких зазнало підприємство (різниця в тарифах за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості встановленим тарифам) в 2018р. з державного бюджету підприємству - 4 127 138,00 грн.
- Повернуто в бюджет коштів - 89 473,29 грн.

Всього: 4 488 203,15. грн.

4.7. Витрати

1. Виробнича собівартість	34 179 773,10	
2. Прямі витрати	22 526 348,25	
Матеріальні	8 929 020,18	
Прочіе	1 811 896,39	
Оплата труда	8 366 111,90	
Отчисления на социальные нужды		1 759 251,74
Амортизация	1 660 068,04	
3. Загальновиробничі витрати	11 653 424,85	
Матеріальні	1 414 149,46	
Прочіе	310 062,55	
Оплата труда	6 752 317,68	
Отчисления на социальные нужды		1 467 297,48
Амортизация	1 709 597,68	
4. Адміністративні витрати	4 344 286,05	
Матеріальні	38 476,24	
Прочіе	473 031,38	
Оплата труда	3 090 652,36	
Отчисления на социальные нужды		681 421,55
Амортизация	60 704,52	
5. Витрати на збут	1 691 869,86	
Матеріальні	31 762,82	
Прочіе	355 912,06	
Оплата труда	1 065 774,15	
Отчисления на социальные нужды		234 470,37

Інші операційні витрати

Інші витрати підприємства складаються зі списання залишкової вартості необоротних активів та становлять _____20 тис. __ грн.

4.8. Податок на прибуток

У зв'язку із отриманими збитками у 2018 році Комунальне підприємство витрати з податку на прибуток не нараховувало та не сплачувало.

Ставка податку на прибуток у 2018 році, згідно податкового законодавства, становила – 18,0 %

4.9. Події після дати балансу

Події після дати балансу що вимагають коригування не здійснювались.

4.10. Пов'язані сторони та операції з ними

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством, враховуючи сутність відносин. Пов'язаними сторонами підприємства в 2018р. були: власник підприємства – орган місцевого самоврядування міста Боярка та ключовий управлінський персонал в особі керівника підприємства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року власник підприємства – орган місцевого самоврядування міста Боярка надійшло фінансування згідно рішень ОМС:

- На поповнення статутного капіталу в сумі 2 662 662,92грн. для придбання активів.
 - На поточні видатки в сумі _4 127 138,00 грн.
- Всього: 6 789 800,92 грн.

4.17. Розрахунки з бюджетом та позабюджетними фондами

Вид податку	Нараховано	Сплачено	Сальдо на 31.12.2018р.	
			Д-т	К-т
6411 – ПДФО	3 463 121,68	3 384 484,17		294 595,30
6412 - ПДВ	6 531 725,60	5 503 676,24		403 523,82
6413 - Прибуток			170 768,63	
6415 - Вода	233 400,84	223 500,00		49 006,08
6415 - Екологічний збір	92 623,38	98 561,00		23 059,78
6415 - Земельний податок			177,17	
6415 – Надра	735 315,78	686 400,00		193 829,81
642 – Військовий збір	293 513,61	285 480,07		23 096,83
642 - Профвнесок	184 056,30	133 019,99		207 732,79

5. Фактичні та потенційні фінансові зобов'язання

5.1. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Комунальним підприємством, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати Єдиного соціального внеску, військового збору, рентної плати за використання водних ресурсів, екологічний податок, а також інші податки і збори. Нормативні документи, які регулюють ці податки, іноді мають неоднозначне трактування, а окремі положення та роз'яснення часто нечіткі або не узгоджені. Існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, фіскальної служби та її підрозділів), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій.

Комунальним підприємством у відповідності до ПКУ застосовується касовий метод нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ за надані послуги водопостачання та водовідведення населенню та неплатникам ПДВ. Нарахування податкового зобов'язання та податкового кредиту по ПДВ при наданні послуг іншим споживач відображається по першій події. З 01.07.2015р. у відповідності до чинного законодавства в Україні застосовується Система електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА ПДВ). Так як цілий ряд питань СЕА ПДВ при застосуванні касового методу не було до кінця року урегульовано підприємству не було відображено в СЕА ПДВ сплачені суми ПДВ по отриманій в 2018р. різниці в тарифах. Це не відображення привело до виникнення у підприємства від'ємного значення суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, що не дало можливості реєструвати податкові накладні покупцям в повній мірі та до виникнення податкової заборгованості з ПДВ.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків діяльності підприємства.

Керівництво Комунального підприємства вважає, що його діяльність здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює її діяльність, і що Комунальне підприємство нарахувало всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінок керівництва Комунального підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

5.2. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Комунальне підприємство має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями, що є наслідком таких позовів або претензій, в разі виникнення такої, крім уже визнаних у фінансовій звітності, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Комунального підприємства. Керівництво вважає, що не існує ризиків пов'язаних з податковою заставою активів Комунального підприємства.

Договір про реструктуризацію заборгованості по електроенергії на підприємстві – відсутній.

Умовні та контрактні зобов'язання

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування. Суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів. Які можуть збільшити фінансовий тиск на платників стають причиною нарахування додаткових зобов'язань з податків, штрафів і пені.

Підприємство є відповідачем і позивачем у низці судових розглядів із податковими органами, про що свідчать дані, наведені у таблиці:

Таблиця обліку претензій та позовних заяв з контрагентами за 2018р.

Таблиця обліку претензій та позовних заяв з контрагентами (юр. особами) за 2018 р.

№ з/п	Відповідач, адресат	Предмет, зміст документу	Дата № отриманої відповіді	Рішення суду I інст.	Рішення суду II інст	Рішення суду III інст
Претензії						
1	ФОП Глухотько	Заборгованість по в/в – 4434,57 грн	Борг оплатили			
2	ПП Берестовська	Заборгованість по в/в – 2546,57 грн	Борг оплатили			
3	СПД Пацьора	Заборгованість по в/в – 2212,10 грн	Частково сплачено			
4	Сисіна Ж.О.	Заборгованість по в/в – 2100,62 грн	Частково сплачено			
5	ТОВ «Успіх»	Заборгованість по в/в – 8060,17 грн	Борг збільшився			
6	ОСББ «Хрещатик»	Заборгованість по в/в – 37 565,25 грн	Борг оплатили			
7	ТОВ «Київська харчова фабрика»	Заборгованість по в/в – 21 667,00 грн	Уклали договір реструктуризації			
8	ОСББ «Новий світ»	Заборгованість по в/в – 39 756,68 грн	Уклали договір реструктуризації			
9	ГУ нац. Поліції в Київ. Обл.	Заборгованість по в/в – 44 468,80 грн	Борг оплатили			
10	ДП «Аркі Побут»	Заборгованість по в/в – 314 409,61 грн	—			
11	КП «Киево – Святошинська тепломережа» КОР	Заборгованість по в/в – 314 409,61 грн	№ 334 від 09.07.2018р.			
12	ТОВ «Лесик»	Заборгованість по в/в – 995,77 грн	Частково сплачено			
13	ДП «Аркі Побут»	По договору реструктуризації – 10 706,62	Борг оплачено			
14	ТОВ «Будідея»	Не виконання умов договору	Повернуто попередню оплату + штраф			
15	ТОВ «Будідея»	Не виконання умов договору	Повернуто попередню оплату + штраф			
16	ТОВ «Інекс буд»	Заборг. По послугі автотранспорту – 50 885,40	—			
Позови						
1	ДП «Аркі Побут»	Заборгованість по в/в – 354 670,65 грн	Відбулася часткова оплата	Рішення на 278 642,08 грн. в т.ч. шт. санкц.	—	—
2	ТОВ «Інекс буд	Заборг. По послугі автотранспорту		Рішення на 63 938,10 грн. в т.ч. шт. санкц. В 2019 році	—	—

3	КП «Києво – Святошинська тепломережа» КОП	Заборгованість по в/в		Рішення на 1 561 750,46 грн в т.ч. шт. санкц. В 2019 році	?	
---	---	-----------------------	--	---	---	--

5.3. Фактори фінансових ризиків

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

Комунальне підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Комунального підприємства.

В процесі своєї діяльності Комунальне підприємство піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема впливу змін валютних курсів, ризику ліквідності, кредитного ризику, ринкового ризику і ризику процентної ставки. Загальна програма управління ризиками в Комунальному підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності. Мета управління операційними і юридичними ризиками - забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

5.4. Кредитний ризик

Найвищого кредитного ризику Комунальне підприємство зазнає з дебіторської заборгованості. Вказаний ризик періодично оцінюється, так на 31.12.2018 року в фінансовій звітності обліковується резерв сумнівних боргів у сумі _ 783,3 тис . грн. Підприємством проводиться робота по стягненню боргів та не допущенню дебіторської заборгованості з простроченим строком давності.

5.5. Ризик ліквідності

Завданням Комунального підприємства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками та банками. Комунальне підприємство проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Комунальне підприємство може залучати зовнішні джерела фінансування.

5.6. Плани діяльності підприємства

У зв'язку із прийняттям Кабінетом Міністрів України постанови від 13.06.2018 № 477, якою внесені зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 01 червня 2011 року № 869 «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги», зокрема, виключено абзац сьомий пункту 16 Порядку формування тарифів на послуги з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), затвердженого зазначеною постановою, яким

було передбачено включення до складу витрат на збут, при формуванні вищезазначених тарифів, витрат на проведення планових періодичних перевірок, обслуговування і ремонт квартирних засобів обліку холодної води, у тому числі їх демонтаж, транспортування та монтаж після перевірки, розпломбування та опломбування, а також витрати на формування обмінного фонду квартирних засобів обліку холодної води.

Враховуючи викладене, та керуючись пунктом 7 Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення, підприємством було перераховано діючі тарифи шляхом корегування складових частин структури тарифів, за якими відбулися зміни в бік зменшення, а саме:

- у тарифі на послугу з централізованого постачання холодної води (з використанням внутрішньобудинкових систем) витрати на збут зменшено на 38,097 тис.грн. (або на 6,3 %), тобто виключено витрати пов'язані з перевіркою лічильників. Як наслідок відбулося зменшення тарифу з 17,86 до 17,78 грн/м³ (з ПДВ), або на 8 копійок;

- у тарифі на послугу з централізованого водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем) витрати на збут зменшено на 30,741 тис.грн. (або на 6,2 %), тобто виключено витрати пов'язані з перевіркою лічильників. Як наслідок відбулося зменшення тарифу з 15,54 до 15,48 грн/м³ (з ПДВ), або на 6 копійок.

До складу тарифів не врахований прибуток.

Тарифи введено в дію з 01 серпня 2018 року



Директор

Михеєнко А.В.

Головний бухгалтер

Курзенєва О.А.