



**ДІВАЙС-ГРУП**  
аудиторська компанія

Товариство з обмеженою відповідальністю  
**«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП»**

Свідоцтво №3616, видане Аудиторською палатою  
України 30 червня 2005 року, рішення №150/4  
01103, м. Київ, вул. Драгомирова, буд. 10/10, к. 61  
Телефони: (044) 200-02-57, (098) 348-65-05

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_

вих. № \_\_\_\_\_ № 4/AB від 18.04.2019 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*щодо річної фінансової звітності*

### **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОРІХІВСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ" ОРІХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ**

за період з 01.01.2018 по 31.12.2018

м. Київ

18 квітня 2019р.

Керівництву КП "Оріхівський водоканал"  
Оріхівської міської Ради Запорізької області,

Уповноваженому органу управління – Департаменту  
з управління ЖКГ Оріхівської міської ради,

#### **ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

##### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року  
Комунального підприємства "Оріхівський водоканал" Оріхівської міської Ради  
Запорізької області (код за ЄДРПОУ 39972828) (надалі КП "Оріхівський водоканал"  
Оріхівської міської Ради Запорізької області), що додається, та включає:

- Баланс (форма №1-м) станом на 31.12.2018 року,
- Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за рік 2018,
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року,  
що містять короткий виклад основних принципів облікової політики та іншу  
інформацію (надалі разом – «Фінансова звітність»).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням прийнятої в Україні концептуальної основи фінансової звітності, передбаченої Національними Положеннями (Стандартами) бухгалтерського обліку, яка є концептуальною основою дотримання вимог.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення думки із застереженням», фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах справедливо та достовірно відображають фінансовий стан КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області станом на 31 грудня 2018р., його фінансові результати за 2018 рік. Підготовлений комплект фінансової звітності відповідає встановленим вимогам Національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також вимогам чинного законодавства України і прийнятої облікової політики.

### **Підстава для висловлення думки із застереженням**

Ми не мали змоги підтвердити кількість в повному обсязі основних засобів та запасів КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області станом на 31.12.2018р., оскільки не спостерігали за річною інвентаризацією активів підприємства. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості основних засобів, утримуваних на 31 грудня 2018р. У ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум кредиторської та дебіторської заборгованості, відображених в балансі підприємства станом на 31.12.2018 року.

Підприємством не створено забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпускних працівникам відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», а також П(С)БО 26 «Виплати працівникам», що передбачає накопичувальні виплати за невідпрацьований час та визнаються зобов'язанням шляхом створення забезпечення у звітному періоді.

Підприємством не створено резерв сумнівних боргів відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом у балансі станом на 31.12.2018 року відображена за первісною вартістю, що не відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Ми дійшли висновку, що вплив на фінансову звітність зазначених вище зауважень, невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

### **Основа для думки**

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в [юрисдикція] 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.

На нашу думку аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь-які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські

докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності.

КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області (надалі – Підприємство) є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в установах банків, має печатку зі своїм найменуванням, штампи, фірмові бланки та інші реквізити.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітів періодів.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Підприємство розпочало й буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

В ході перевірки аудитори не отримали свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Підприємства.

Товариство веде свій бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які ведуться у відповідності до нормативно-правових актів України.

#### **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом 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.

#### **Стан бухгалтерського обліку**

Суб'єктом аудита (КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області) виконувався бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральному вимірі та в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення. Бухгалтерський облік здійснювався на засадах П(С)БО. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинна документація, всі дані, що зафіксовані в них, систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку шляхом подвійного запису. Стан первинних документів та облікових реєстрів добрий. Отже, є аналітична база для забезпечення детальних даних для прийняття управлінських рішень та формування фінансової, податкової та статистичної звітності.

Використані на підприємстві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику №13а від 02.01.2018 року, розкриті в Примітках до фінансової звітності та відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій Національними стандартами бухгалтерського обліку.

Підприємство застосовувало звичайну систему оподаткування зі сплатою ПДВ.

Подій, що відбувались у період між датою фінансової звітності та датою аудиторського звіту, які б були підставою для коригування звітів за положеннями пп. 15-19 П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах", та МСА 560 "Подальші події", не ідентифіковано.

Вбачається, що поточний бухгалтерський облік в товаристві, який є підґрунтям для складання фінансової звітності, з певними обмеженнями був повним і відповідав приписам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та чинним П(С)БО.

### **Аналіз фінансово-економічних показників**

Показники КП "Оріхівський водоканал" (див. Додаток 1 до цього звіту) ліквідності (платоспроможності) не відповідають нормативним значенням та свідчать про недостатній рівень платоспроможності підприємства. На дату балансу 31.12.2018р. Підприємство готове своєчасно розрахуватись лише по 77% зобов'язань. Основні засоби на дату балансу в середньому амортизовані на 15%. Підприємство стабільно оновлює склад основних засобів. Протягом звітнього року оновлено 16% від загальної вартості основних засобів – надійшло основних засобів на 582,2 тис.грн. Впродовж 2018 року вибули основні засоби первісною вартістю 413,2 тис.грн., що становить 15,5% від первісної вартості основних засобів на початок року.

Показники оборотності активів та віддачі капіталу залишились на рівні попередніх двох років, проте мають низький рівень обіговості. Середній строк погашення дебіторської та кредиторської заборгованості перевищує межі допустимих норм та складають 90 та 128 днів відповідно. Керівництву рекомендується переглянути політику розрахунків з покупцями та постачальниками в сторону підвищення їх ефективності. Ефективність використання основних фондів складає 2,59 грн. чистого доходу на 1 грн. основних засобів, що використовуються.

Чистий оборотний капітал підприємства на кінець 2018 року у підприємства відсутній. Його дефіцит на кінець 2018 року у порівнянні з 2017 роком збільшився майже вдвічі, та складає 563,2 тис.грн. Негативне значення говорить про фінансову нестабільність, наближення до фінансової кризи, підприємство залежне від своїх кредиторів. Фінансова стійкість підприємства дуже хитка, за результатами фінансових показників можна стверджувати, що підприємство повністю залежить від кредиторів та спонсорів підприємства. На наш погляд – відсутність чистого оборотного капіталу - це дуже ризиковано для комунального підприємства, яке має на своїй меті функціонування (в тому числі) своєчасність реагування на нестандартні аварійні ситуації, а у підприємства на такі маневри фінансових резервів абсолютно немає. Тип фінансової стійкості підприємства – кризовий, тобто підприємство фінансово нестійке, має високий ступінь ризикованості для подальшого функціонування.

В структурі активів балансу необоротні активи (основні засоби, нематеріальні активи) займають 61,9%, оборотні (запаси, дебіторська заборгованість та грошові кошти) – 38,1%. У структурі джерел майна (в пасивах) основну долю займає власний капітал – 50,44%, поточні зобов'язання – 49,38%, довгострокові забезпечення – 0,18%. Кредитні кошти відсутні. Підприємство функціонує повністю за рахунок власних коштів та цільового фінансування з місцевого бюджету.

Аналіз витрат на водопостачання показав, що згідно запланованої собівартості реалізованих послуг були перевищені витрати: матеріальні – на 19,31% (або на 372,3 тис.грн.), з них електроенергія – на 12,48% (або на 225,7 тис.грн.), інші витрати (що включають витрати на проектні роботи, обслуговування інформаційних систем, залучення спеціалістів, тощо) – на 22%(або на 241,2 тис.грн.). Всього відпущено води було на 34,7 тис.м. куб. більше, ніж заплановано, перевищення від плану складає 11,14%.

Економія тарифу відбулась за рахунок меншого нарахування заробітної плати на 214,63 тис.грн. (або на 17,63% менше від плану), та відповідно за рахунок нарахувань на заробітну плату – на 42,1 тис.грн. (або на 15,72% менше від плану). В цілому тариф на 1 куб. м. водопостачання майже не змінився.

Аналіз витрат на водовідведення КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області за період 2018р. показав, що відведено стічних вод на 10,7 тис.м.куб. більше від запланованого, або на 8,08%. Собівартість наданих послуг в цілому

збільшилась на 135,8 тис.грн., або на 6,15% від запланованої. Проте, перевищено заплановані витрати на : матеріали – на 157,2 тис.грн. (або на 50,13%), в тому числі на електроенергію – на 54,7 тис.грн. (або на 31,49%), на інші витрати – 188,3 тис.грн. (або 52,92%).

Економія тарифу відбулась за рахунок меншого нарахування заробітної плати на 167,0 тис.грн. ( або на 13,24% менше від плану), та відповідно за рахунок нарахувань на заробітну плату – на 42,7 тис.грн. (або на 15,39% менше від плану). В цілому тариф на 1 куб. м. водовідведення майже не змінився.

На думку аудиторів, заробітна плата – це остання стаття витрат, яка має підлягати економії. Рекомендується приріст витрат на матеріали, електроенергію, інші операційні витрати заздалегідь включати в свої бюджетні розрахунки, орієнтуючись на індекс інфляції попередніх років та його приріст. Таким чином бюджети будуть економічно обґрунтовані, та будуть більш реальними. Пропонуємо формувати резерви обігових коштів на: виплати відпусток, безнадійну заборгованість, на гарантійне обслуговування водопостачання та водовідведення.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень стандартів обліку та фінансової звітності 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Аудиторською палатою України в якості національних стандартів аудиту, зокрема 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Нашими цілями є:

- отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки,
- складання звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо так

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.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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 компанії 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 компанію 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 повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки із застереженням.

#### Основні відомості про аудиторську фірму:

|                                                                                                               |                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Назва аудиторської фірми                                                                                      | ТОВ «Аудиторська компанія «Дівайс-груп»                                                                             |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                                                          | 33498239                                                                                                            |
| Юридична адреса аудиторської фірми                                                                            | 01103 м. Київ, вул. Драгомирова, 10/10, оф. 61                                                                      |
| Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність | Свідоцтво №3616, видане Аудиторською палатою України, рішення №288/3 від 30.01.2014 року, дійсне до 30.01.2019 року |
| Номер, дата рішення про видачу свідоцтва про відповідність системи контролю якості                            | Рішення Аудиторської палати України №349/4 від 28.09.2017                                                           |
| Телефон                                                                                                       | (098) 348-65-05                                                                                                     |
| Дата і номер договору на проведення аудиту                                                                    | Договір від 26 лютого 2019 №4/AB                                                                                    |
| Дата початку і дата закінчення проведення аудиту                                                              | з 28 лютого 2019 по 20 квітня 2019                                                                                  |
| Дата аудиторського висновку                                                                                   | 18 квітня 2019 року                                                                                                 |

Директор  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Аудиторська компанія «Дівайс-груп»,  
аудитор, канд.екон. наук.



Л.В. Таратута

Дата підпису: 18 квітня 2019 року

## ДОДАТОК 1

(до звіту незалежного аудитора №4/АВ від 18.04.2019р.)

Таблиця 1. Розраховані коефіцієнти для аналізу фінансового стану КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області за 2016-2018 роки

| № п/п                                       | Показник                                 | Формула розрахунку показника                                                                                                     | Розрах. значення за 2016 р. | Розрах. значення за 2017 р. | Розрах. значення за 2018 р. | Коментар                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Аналіз майнового стану підприємства      |                                          |                                                                                                                                  |                             |                             |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1.1                                         | Коефіцієнт зносу основних засобів        | $\phi 1 \text{ p } 1012 / \phi 1 \text{ p } 1011$                                                                                | 0,133                       | 0,230                       | 0,156                       | На дату балансу основні засоби зношені в середньому на 15%.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.2                                         | Коефіцієнт оновлення основних засобів    | Надійшло за рік основних засобів / $\phi 1 \text{ p } 1011(\text{гр.4})$                                                         | X                           | X                           | 0,159                       | Протягом року оновлено 16% основних засобів – надійшло основних засобів на загальну вартість 582,2 тис.грн.                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.3                                         | Коефіцієнт вибуття основних засобів      | Вибуло за рік основних засобів / $\phi 1 \text{ p } 1011(\text{гр.3})$                                                           | X                           | X                           | 0,155                       | Впродовж 2018 року вибули основні засоби первісною вартістю 413,2 тис.грн., що становить 15,5% від первісної вартості основних засобів на початок року.                                                                                                                                                                                                                           |
| 2. Аналіз ліквідності підприємства          |                                          |                                                                                                                                  |                             |                             |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2.1                                         | Коефіцієнт покриття                      | $(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$                          | 0,84                        | 0,91                        | 0,77                        | У 2018 році коефіцієнт покриття складає 0,77; що говорить про перевищення поточних зобов'язань підприємства над оборотними активами. Підприємство готове своєчасно розрахуватись лише по 77% зобов'язань.                                                                                                                                                                         |
| 2.2                                         | Коефіцієнт швидкої ліквідності           | $(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170 - \phi 1 \text{ p } 1100) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$ | 0,83                        | 0,89                        | 0,76                        | Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, що підприємство не спроможне погасити всі свої поточні зобов'язання за рахунок ліквідних оборотних коштів. Значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 0,85.                                                                                                                                                           |
| 2.3                                         | Коефіцієнт абсолютної ліквідності        | $(\phi 1 \text{ p } 1160 + \phi 1 \text{ p } 1165) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$                          | 0,02                        | 0,05                        | 0,06                        | Коефіцієнт абсолютної ліквідності на кінець 2018 року склав 0,06 (нормативне значення – 0,2 та вище), тобто в короткостроковій перспективі (1-3 місяці) підприємство не являється платоспроможним. Показник має дуже низький рівень.                                                                                                                                              |
| 2.4                                         | Чистий оборотний капітал, тис.грн.       | $(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) - (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$                          | -198,5                      | -207,5                      | -563,2                      | Дефіцит чистого оборотного капіталу на кінець 2018 року збільшився майже вдвічі, та складає 563,2 тис.грн. Негативне значення говорить про фінансову нестабільність, наближення до фінансової кризи, підприємство залежне від своїх кредиторів.                                                                                                                                   |
| 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства |                                          |                                                                                                                                  |                             |                             |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3.1                                         | Коефіцієнт платоспроможності (автономії) | $\phi 1 \text{ p } 1495 / \phi 1 \text{ p } 1900$                                                                                | 0,53                        | 0,45                        | 0,50                        | Нормальне мінімальне значення коефіцієнту автономії орієнтовано оцінюється на рівні 0,5, що припускає забезпеченість позикових коштів власними, тобто, реалізувавши майно, сформоване із власних джерел, підприємство спроможне погасити всі зобов'язання. Виходячи з коефіцієнта платоспроможності (автономії), можна сказати, що власний капітал у загальних пасивах склав 50%. |

| № п/п                                     | Показник                                               | Формула розрахунку показника                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Розрах. значення за 2016 р. | Розрах. значення за 2017 р. | Розрах. значення за 2018 р. | Коментар                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.2                                       | Коефіцієнт фінансування                                | $(\phi 1 \text{ p } 1595 + \phi 1 \text{ p } 1695) / \phi 1 \text{ p } 1495$                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0,88                        | 1,20                        | 0,98                        | Нормативне значення менше або дорівнює 1. Коефіцієнт фінансування свідчить про балансову рівність між зобов'язаннями та власним капіталом.                                                                                     |
| 3.3                                       | Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | $((\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) - (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$                                                                                                                                                                                                                | -                           | -                           | -                           | Забезпечення власними оборотними коштами відсутнє через від'ємне значення чистого оборотного капіталу підприємства. Підприємство не забезпечене власними оборотними засобами, що говорить про критичний фінансовий стан.       |
| 3.4                                       | Коефіцієнт маневреності власного капіталу              | $((\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) - (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)) / \phi 1 \text{ p } 1495$                                                                                                                                                                                                                                           | -                           | -                           | -                           | Показник від'ємний через дефіцит власного оборотного капіталу. Маневреність підприємств, яка представляє своєчасність реагування на нестандартні кризові ситуації, повністю залежить від кредиторів та спонсорів підприємства. |
| 4. Аналіз ділової активності підприємства |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                             |                             |                             |                                                                                                                                                                                                                                |
| 4.1                                       | Коефіцієнт оборотності активів                         | $\phi 2 \text{ p } 2000 / ((\phi 1 \text{ p } 1300 \text{ (гр. 3)} + \phi 1 \text{ p } 1300 \text{ (гр. 4)})/2)$                                                                                                                                                                                                                                                             | 1,27                        | 1,67                        | 1,47                        | Середня оборотність всіх активів за 2018 рік складає 1,47 оборотів за рік. Підприємство отримало чистий дохід, який в 1,47 рази перевищує середню вартість всіх активів.                                                       |
| 4.2                                       | Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості    | $\phi 2 \text{ p } 2000 / ((\phi 1 \text{ p } 1605 + \phi 1 \text{ p } 1615 + \phi 1 \text{ p } 1620 + \phi 1 \text{ p } 1625 + \phi 1 \text{ p } 1630 + \phi 1 \text{ p } 1660 \text{ (гр. 3)}) + (\phi 1 \text{ p } 1605 + \phi 1 \text{ p } 1615 + \phi 1 \text{ p } 1620 + \phi 1 \text{ p } 1625 + \phi 1 \text{ p } 1630 + \phi 1 \text{ p } 1660 \text{ (гр. 4)})/2)$ | 2,73                        | 3,27                        | 2,84                        | Середня оборотність кредиторської заборгованості за 2018 рік складає 2,84 обороти. Чистий дохід за 2018 рік перевищує середню кредиторську заборгованість в 2,84 рази.                                                         |
| 4.3                                       | Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості     | $\phi 2 \text{ p } 2000 / (((\phi 1 \text{ p } 1120 + \phi 1 \text{ p } 1125 + \phi 1 \text{ p } 1130 + \phi 1 \text{ p } 1135 + \phi 1 \text{ p } 1155 \text{ (гр. 3)}) + (\phi 1 \text{ p } 1120 + \phi 1 \text{ p } 1125 + \phi 1 \text{ p } 1130 + \phi 1 \text{ p } 1135 + \phi 1 \text{ p } 1155 \text{ (гр. 4)})/2)$                                                  | 3,35                        | 3,91                        | 4,03                        | Середня оборотність дебіторської заборгованості за 2018 рік склала 4,03 обороти, що показує у скільки разів чистий дохід від реалізації перевищує середньорічну дебіторську заборгованість.                                    |
| 4.4                                       | Строк погашення кредиторської заборгованості, дн.      | Тривалість періоду / коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 133                         | 111                         | 128                         | Середня тривалість погашення кредиторської заборгованості складає 128 дн. Показник не знаходиться у межах норми (30-60 днів).                                                                                                  |
| 4.5                                       | Строк погашення дебіторської заборгованості, дн.       | Тривалість періоду / коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 109                         | 93                          | 90                          | Середній строк погашення дебіторської заборгованості становить 90 днів. Це перевищує допустимі граничні показники (30-60 днів).                                                                                                |
| 4.6                                       | Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів            | $\phi 2 \text{ p } 2000 / ((\phi 1 \text{ p } 1100 \text{ (гр. 3)} + \phi 1 \text{ p } 1100 \text{ (гр. 4)})/2)$                                                                                                                                                                                                                                                             | 235,1                       | 257,6                       | 276,5                       | Середній обіг матеріальних запасів за 2018 р. складає 276,5 обороти. Показник свідчить про активне використання запасів підприємства в господарській діяльності.                                                               |

| № п/п | Показник                             | Формула розрахунку показника                                                                                     | Розрах. значення за 2016 р. | Розрах. значення за 2017 р. | Розрах. значення за 2018 р. | Коментар                                                                                                                    |
|-------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.7   | Фондовіддача                         | $\phi 2 \text{ р } 2000 / ((\phi 1 \text{ р } 1010 (\text{гр. } 3) + \phi 1 \text{ р } 1010 (\text{гр. } 4))/2)$ | 2,11                        | 3,09                        | 2,59                        | Ефективність використання основних фондів складає 2,59 грн. чистого доходу на 1 грн. основних засобів, що використовуються. |
| 4.8   | Коефіцієнт віддачі власного капіталу | $\phi 2 \text{ р } 2000 / ((\phi 1 \text{ р } 1495 (\text{гр. } 3) + \phi 1 \text{ р } 1495 (\text{гр. } 4))/2)$ | 2,39                        | 3,45                        | 3,06                        | Середня віддача власного капіталу становить 3,06 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу підприємства.              |

Таблиця 2. Аналітичне групування та аналіз статей активу балансу КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області за 2017-2018р.р.

| Актив балансу                                                   | На 31.12.17р. |               | На 31.12.18р. |               | Абсолютне відхилення, тис.грн. | Темп росту,% |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------|--------------|
|                                                                 | тис. грн.     | % до підсумку | тис. грн.     | % до підсумку |                                |              |
| 1. Майно - всього                                               | 4 041,50      | 100,00        | 4 991,80      | 100,00        | 950,30                         | 123,51       |
| 1.1. Необоротні активи                                          | 2 051,10      | 50,75         | 3 090,10      | 61,90         | 1 039,00                       | 150,66       |
| 1.2. Оборотні активи                                            | 1 990,40      | 49,25         | 1 901,70      | 38,10         | -88,70                         | 95,54        |
| 1.2.1. Запаси                                                   | 29,20         | 0,72          | 18,90         | 0,38          | -10,30                         | 64,73        |
| 1.2.2. Дебіторська заборгованість                               | 1 750,80      | 43,32         | 1 543,80      | 30,93         | -207,00                        | 88,18        |
| 1.2.3. Поточні фінансові інвестиції                             |               | 0,00          |               | 0,00          | 0,00                           | -            |
| 1.2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти                          | 101,30        | 2,51          | 136,10        | 2,73          | 34,80                          | 134,35       |
| 1.2.5. Витрати майбутніх періодів                               | -             | 0,00          | -             | 0,00          | 0,00                           | -            |
| 1.3 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | -             | 0,00          | -             | 0,00          | 0,00                           | -            |

Таблиця 3. Аналітичне групування та аналіз статей пасиву балансу КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області станом на 2017-2018р.р.

| Пасив балансу                                                                                  | На 31.12.17р. |               | На 31.12.18р. |               | Абсолютне відхилення, тис.грн. | Темп росту,% |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------------|--------------|
|                                                                                                | тис. грн.     | % до підсумку | тис. грн.     | % до підсумку |                                |              |
| 1. Джерела майна - всього                                                                      | 4 041,50      | 100,00        | 4 991,80      | 100,00        | 950,30                         | 123,51       |
| 1.1. Власний капітал                                                                           | 1 834,50      | 45,39         | 2 517,80      | 50,44         | 683,30                         | 137,25       |
| 1.2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення                                                 | 9,10          | 0,23          | 9,10          | 0,18          | 0,00                           | 100,00       |
| 1.3 Поточні зобов'язання і забезпечення                                                        | 2 197,90      | 54,38         | 2 464,90      | 49,38         | 267,00                         | 112,15       |
| 1.3.1 Короткострокові кредити банків                                                           |               | 0,00          |               | 0,00          | 0,00                           | -            |
| 1.3.2. Кредиторська заборгованість                                                             | 2 197,90      | 54,38         | 2 464,90      | 49,38         | 267,00                         | 112,15       |
| 1.3.3. Поточні забезпечення                                                                    | 0,00          | 0,0           | 0,00          | 0,00          | 0,00                           | -            |
| 1.3.4. Доходи майбутніх періодів                                                               | 0,00          | 0,0           | 0,00          | 0,00          | 0,00                           | -            |
| 1.4 Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групи вибуття | 0,00          | 0,0           | 0,00          | 0,00          | 0,00                           | -            |

Таблиця 4. Динаміка фінансової стійкості КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області за період 2016-2018рр., тис. грн.

| №  | Показник                                                                      | 2016     | 2017р.   | 2018р.   |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| 1  | Власний капітал                                                               | 1437,2   | 1834,5   | 2517,8   |
| 2  | Необоротні активи                                                             | 1646,9   | 2051,1   | 3090,1   |
| 3  | Власні обігові кошти                                                          | -209,7   | -216,6   | -572,3   |
| 4  | Довгострокові зобов'язання                                                    | 11,2     | 9,1      | 9,1      |
| 5  | Наявність власних і довгострокових джерел покриття запасів                    | -198,5   | -207,5   | -563,2   |
| 6  | Короткострокові кредити та позики                                             | 0        | 0        | 0        |
| 7  | Загальний розмір основних джерел покриття запасів                             | -198,5   | -207,5   | -563,2   |
| 8  | Запаси                                                                        | 14,6     | 29,2     | 18,9     |
| 9  | Надлишок (+) або нестача (-) власних обігових коштів                          | -224,3   | -245,8   | -591,2   |
| 10 | Надлишок (+) або нестача (-) власних коштів і довгострокових кредитів і позик | -213,1   | -236,7   | -582,1   |
| 11 | Надлишок (+) або нестача (-) основних джерел покриття запасів                 | -213,1   | -236,7   | -582,1   |
| 12 | Тип фінансової стійкості                                                      | Кризовий | Кризовий | Кризовий |

Таблиця 5. Аналіз витрат на водопостачання КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області за період 2018р.

| Показники                         | Од. виміру | Водопостачання |                 |          |                 | Відхилення      |                           |                 |
|-----------------------------------|------------|----------------|-----------------|----------|-----------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
|                                   |            | план           | на 1м.куб. грн. | факт     | на 1м.куб. грн. | факт-план, грн. | факт-план, % (темپ росту) | на 1м.куб. грн. |
| 1                                 | 2          | 3              | 4               | 5        | 6               | 7               | 8                         | 9               |
| Відпущено води всього             | тис.м.куб  | 311,6          | X               | 346,3    | X               | +34,7           | 111,14                    | X               |
| у тому числі:                     |            |                | X               | X        | X               | X               | X                         | X               |
| - населенню                       | тис.м.куб  | 270,8          | X               | 304      | X               | +33,2           | 112,26                    | X               |
| - бюджетним установам             | тис.м.куб  | 25,2           | X               | 26,1     | X               | +0,9            | 103,57                    | X               |
| - іншим споживачам                | тис.м.куб  | 15,6           | X               | 16,2     | X               | +0,6            | 103,85                    | X               |
| Собівартість реалізованих послуг: |            | 4 473,70       | 14,36           | 4 830,50 | 13,95           | 356,80          | 107,98                    | -0,41           |
| Матеріальні витрати               | тис.грн.   | 1 927,80       | 6,19            | 2 300,10 | 6,64            | +372,30         | 119,31                    | 0,46            |
| з них електроенергія              | тис.грн.   | 1 808,00       | 5,80            | 2 033,70 | 5,87            | +225,70         | 112,48                    | 0,07            |
| Витрати на оплату праці           | тис.грн.   | 1 217,40       | 3,91            | 1 002,80 | 2,90            | -214,60         | 82,37                     | -1,01           |
| Відрахування на соціальні заходи  | тис.грн.   | 267,80         | 0,86            | 225,70   | 0,65            | -42,10          | 84,28                     | -0,21           |
| Інші витрати                      | тис.грн.   | 1 060,70       | 3,40            | 1 301,90 | 3,76            | +241,20         | 122,74                    | 0,36            |
| ПДВ                               | тис.грн.   | 894,74         | 2,87            | 966,10   | 2,79            | +71,36          | 107,98                    | -0,08           |
| Всього тариф                      | тис.грн.   | 5 368,44       | 17,23           | 5 796,60 | 16,74           | +428,16         | 107,98                    | -0,49           |

Таблиця 6. Аналіз витрат на водовідведення КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області за період 2018р.

| Показники                    | Од. виміру | Водовідведення |                 |       |                 | Відхилення      |                           |                 |
|------------------------------|------------|----------------|-----------------|-------|-----------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
|                              |            | план           | на 1м.куб. грн. | факт  | на 1м.куб. грн. | факт-план, грн. | факт-план, % (темп росту) | на 1м.куб. грн. |
| 1                            | 2          | 3              | 4               | 5     | 6               | 7               | 8                         | 9               |
| Відведено стічних вод всього | тис.м.куб  | 132,4          | X               | 143,1 | X               | +10,7           | 108,08                    | X               |

| Показники                           | Од.<br>виміру | Водовідведення |                       |          |                       | Відхилення             |                                     |                       |
|-------------------------------------|---------------|----------------|-----------------------|----------|-----------------------|------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
|                                     |               | план           | на<br>1м.куб.<br>грн. | факт     | на<br>1м.куб.<br>грн. | факт-<br>план,<br>грн. | факт-<br>план, %<br>(тем-<br>посту) | на<br>1м.куб.<br>грн. |
| 1                                   | 2             | 3              | 4                     | 5        | 6                     | 7                      | 8                                   | 9                     |
| у тому числі:                       |               | X              | X                     | X        | X                     | 0                      | X                                   | X                     |
| - населенню                         | тис.м.куб     | 94,4           | X                     | 105,7    | X                     | +11,3                  | 111,97                              | X                     |
| - бюджетним<br>установам            | тис.м.куб     | 24             | X                     | 24,3     | X                     | +0,3                   | 101,25                              | X                     |
| - іншим<br>споживачам               | тис.м.куб     | 14             | X                     | 13,1     | X                     | -0,9                   | 93,57                               | X                     |
| Собівартість<br>реалізованих послуг |               | 2 207,80       | 16,68                 | 2 343,60 | 16,38                 | +135,8                 | 106,15                              | -0,3                  |
| Матеріальні витрати                 | тис.грн.      | 313,6          | 2,37                  | 470,8    | 3,29                  | +157,2                 | 150,13                              | 0,92                  |
| з них електроенергія                | тис.грн.      | 173,7          | 1,31                  | 228,4    | 1,6                   | +54,7                  | 131,49                              | 0,28                  |
| Витрати на оплату<br>праці          | тис.грн.      | 1 261,00       | 9,52                  | 1 094,00 | 7,65                  | -167,0                 | 86,76                               | -1,88                 |
| Відрахування на<br>соціальні заходи | тис.грн.      | 277,4          | 2,1                   | 234,7    | 1,64                  | -42,7                  | 84,61                               | -0,46                 |
| Інші витрати                        | тис.грн.      | 355,8          | 2,69                  | 544,1    | 3,8                   | +188,3                 | 152,92                              | 1,11                  |
| ПДВ                                 | тис.грн.      | 441,56         | 3,34                  | 468,72   | 3,28                  | 27,16                  | 106,15                              | -0,06                 |
| Всього тариф                        | тис.грн.      | 2 649,36       | 20,01                 | 2 812,32 | 19,65                 | 162,96                 | 106,15                              | -0,36                 |



## Додаток 1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства"**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
**суб'єкта малого підприємства**

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство КП «ОРІХІВСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ» ОРІХІВСЬКОЇ  
МІСЬКОЇ РАДИ за ЄДРПОУ 39972828  
 Територія Запорізька область за КОАТУУ 2323910100  
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФГ 15  
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД 36.00  
 Середня кількість працівників 59  
 Одиниця виміру: тис. грн. з  
 Адреса, телефон 70500, Запорізька обл., Орхівський район, м. Орхів, вул. Запорізька, буд. 9

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2018       | 01 | 01 |
| 39972828   |    |    |
| 2323910100 |    |    |
| 15         |    |    |
| 36.00      |    |    |

1. Баланс  
на 31 грудня 2018 року

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

| Актив                                                                  | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                      | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                            |             |                          |                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                      | 1005        |                          |                            |
| Основні засоби:                                                        | 1010        | 2 051,1                  | 3 090,1                    |
| первісна вартість                                                      | 1011        | 2 665,0                  | 3 661,3                    |
| знос                                                                   | 1012        | ( 613,9 )                | ( 571,2 )                  |
| Довгострокові біологічні активи:                                       | 1020        |                          |                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції                                     | 1030        |                          |                            |
| Інші необоротні активи                                                 | 1090        |                          |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                            | <b>1095</b> | <b>2 051,1</b>           | <b>3 090,1</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                             |             |                          |                            |
| Запаси                                                                 | 1100        | 29,2                     | 18,9                       |
| у тому числі готова продукція                                          | 1103        |                          |                            |
| Поточні біологічні активи                                              | 1110        |                          |                            |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:                 | 1125        | 757,9                    | 1 282,3                    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                  | 1135        | 992,9                    | 261,5                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                     | 1136        |                          |                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                | 1155        |                          |                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                           | 1160        |                          |                            |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:                                       | 1165        | 101,3                    | 136,1                      |
| Витрати майбутніх періодів                                             | 1170        |                          |                            |
| Інші оборотні активи                                                   | 1190        | 109,1                    | 202,9                      |
| <b>Усього за розділом II</b>                                           | <b>1195</b> | <b>1 990,4</b>           | <b>1 901,7</b>             |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття</b> |             |                          |                            |
| Баланс                                                                 | 1200        | -                        | -                          |
|                                                                        | 1300        | 4 041,5                  | 4 991,8                    |

Додаток 1

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25

"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

# **ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ** **суб'єкта малого підприємництва**

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство КП «ОРИХІВСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ» ОРИХІВСЬКОЇ за ЄДРПОУ  
 Територія МІСЬКОЇ РАДИ за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води за КВЕД  
 Середня кількість працівників 59  
 Одиниця виміру: тис. грн. з  
 Адреса, телефон 70500, Запорізька обл., Оріхівський район, м. Оріхів, вул. Запорізька, буд. 9

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2018       | 01 | 01 |
| 39972828   |    |    |
| 2323910100 |    |    |
| 15         |    |    |
| 36.00      |    |    |

**1. Баланс**  
**на 31 грудня 2018 року**

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

| Актив                                                                  | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1                                                                      | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                            |             |                          |                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                      | 1005        |                          |                            |
| Основні засоби:                                                        | 1010        | 2 051,1                  | 3 090,1                    |
| первісна вартість                                                      | 1011        | 2 665,0                  | 3 661,3                    |
| знос                                                                   | 1012        | ( 613,9 )                | ( 571,2 )                  |
| Довгострокові біологічні активи:                                       | 1020        |                          |                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції                                     | 1030        |                          |                            |
| Інші необоротні активи                                                 | 1090        |                          |                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                            | <b>1095</b> | <b>2 051,1</b>           | <b>3 090,1</b>             |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                             |             |                          |                            |
| Запаси                                                                 | 1100        | 29,2                     | 18,9                       |
| у тому числі готова продукція                                          | 1103        |                          |                            |
| Поточні біологічні активи                                              | 1110        |                          |                            |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:                 | 1125        | 757,9                    | 1 282,3                    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                  | 1135        | 992,9                    | 261,5                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                     | 1136        |                          |                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                | 1155        |                          |                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                           | 1160        |                          |                            |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:                                       | 1165        | 101,3                    | 136,1                      |
| Витрати майбутніх періодів                                             | 1170        |                          |                            |
| Інші оборотні активи                                                   | 1190        | 109,1                    | 202,9                      |
| <b>Усього за розділом II</b>                                           | <b>1195</b> | <b>1 990,4</b>           | <b>1 901,7</b>             |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття</b> |             |                          |                            |
|                                                                        | 1200        | -                        | -                          |
| <b>Баланс</b>                                                          | <b>1300</b> | <b>4 041,5</b>           | <b>4 991,8</b>             |

| Пасив                                                                                                   | Код рядка   | На початок звітнього періоду | На кінець звітнього періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                       | 2           |                              | 4,0                         |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                               |             |                              |                             |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                        | 1400        | 1,0                          | 1,0                         |
| Додатковий капітал                                                                                      | 1410        | 2 051,1                      | 3 088,0                     |
| Резервний капітал                                                                                       | 1415        |                              |                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                             | 1420        | ( 216,6 )                    | ( 570,2 )                   |
| Неоплачений капітал                                                                                     | 1425        | ( 1,0 )                      | ( 1,0 )                     |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                             | <b>1495</b> | <b>1 834,5</b>               | <b>2 517,8</b>              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>                             | <b>1595</b> | <b>9,1</b>                   | <b>9,1</b>                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>                                                                        |             |                              |                             |
| Короткострокові кредити банків                                                                          | 1600        |                              |                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                 |             |                              |                             |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                          | 1610        |                              |                             |
| товари, роботи, послуги                                                                                 | 1615        | 1 426,1                      | 942,6                       |
| розрахунками з бюджетом                                                                                 | 1620        | 388,6                        | 628,7                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                      | 1621        |                              |                             |
| розрахунками зі страхування                                                                             | 1625        | 24,4                         | 28,9                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                             | 1630        | 92,0                         | 199,9                       |
| Доходи майбутніх періодів                                                                               | 1665        |                              |                             |
| Інші поточні зобов'язання                                                                               | 1690        | 266,8                        | 664,8                       |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                           | <b>1695</b> | <b>2 197,9</b>               | <b>2 464,9</b>              |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                     | <b>-</b>                    |
| <b>Баланс</b>                                                                                           | <b>1900</b> | <b>4 041,5</b>               | <b>4 991,8</b>              |

**2. Звіт про фінансові результати  
за рік 2018**

Форма N 2-м  
Код за ДКУД

1801007

| Стаття                                                         | Код рядка   | За звітний період  | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                              | 2           | 3                  | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000        | 6 650,0            | 5 640,7                                 |
| Інші операційні доходи                                         | 2120        | 474,0              | 420,9                                   |
| Інші доходи                                                    | 2240        | 150,2              | 76,7                                    |
| <b>Разом чисті доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>                 | <b>2280</b> | <b>7 274,2</b>     | <b>6 138,3</b>                          |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050        | ( 5 674,4 )        | ( 4 404,9 )                             |
| Інші операційні витрати                                        | 2180        | ( 1 499,8 )        | ( 1 316,3 )                             |
| Інші витрати                                                   | 2270        | ( 453,6 )          | ( 424,1 )                               |
| <b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>                      | <b>2285</b> | <b>( 7 627,8 )</b> | <b>( 6 145,3 )</b>                      |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290        | ( 353,6 )          | ( 7,0 )                                 |
| Податок на прибуток                                            | 2300        | ( )                | ( )                                     |
| <b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>                  | <b>2350</b> | <b>( 353,6 )</b>   | <b>( 7,0 )</b>                          |

Керівник

(підпис)

Іванченко Віталій Іванович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бородай Марина Василівна

(ініціали, прізвище)



*М.В. Терещук*

**Примітки до фінансової звітності  
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОРІХІВСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»  
ОРІХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за 2018 рік**

**1. Примітки до Форми №1 «Баланс»**

**1.1 Примітки до статті Балансу «Основні засоби»:**

**- рядки 1010 «Залишкова вартість», 1011 «Первісна вартість», 1012 «Знос»:**

Згідно облікової політики, прийнятої на підприємстві, облік основних засобів ведеться відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби". Базою оцінки для визнання балансової вартості об'єктів основних засобів згідно з П(С)БО 7 є їх первісна вартість мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які втрати від зменшення корисності.

Базою для визначення балансової вартості основних засобів є первісна вартість.

Згідно рішення Орхівської міської ради №11 від 08.11.2018 за звітний рік списано основні засоби по групі «Машини та обладнання» первісною вартістю 413,2 тис.грн. в зв'язку із тим, що зазначені основні засоби непридатні до використання. Нарахований знос по вибулим основним засобам склав 370,0 тис.грн. За результатами проведеної утилізації оприбутковано на баланс вторинну сировину вартістю 150,2 тис.грн.

В звітному році отримано в оперативне управління основні засоби (Автобус Volkswagen Crafter, 2012 р.і.) балансовою вартістю 582,2 тис.грн. згідно рішення Орхівської міської ради №48 від 26.04.2018.

Здійснено капітальний ремонт основних засобів за рахунок міського бюджету у сумі 622,6 тис.грн., в т.ч. по групі «Будинки та споруди» - 622,6 тис.грн., по групі «Машини та обладнання» за рахунок міського бюджету придбано глибокий насоси на суму 177,2 тис.грн.

Метод амортизації основних засобів, застосований підприємством, згідно наказу про облікову політику – прямолінійний. Протягом року нарахована амортизація в сумі 299,7 тис. грн.

Основні засоби станом на 31.12.2018 року складають:

| Назва                            | Первісна вартість, тис.грн. | Знос, тис.грн. | Залишкова вартість, тис.грн. |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------|
| Будівлі та споруди               | 1 437,6                     | 223,6          | 1 214,0                      |
| Машини та обладнання             | 1 127,7                     | 239,7          | 888,0                        |
| Транспортні засоби               | 582,2                       | 4,9            | 577,3                        |
| Інструменти, прилади та інвентар | 441,2                       | 30,4           | 410,8                        |
| <b>Разом</b>                     | <b>3 588,7</b>              | <b>498,6</b>   | <b>3 090,1</b>               |

Інші необоротні матеріальні активи представляють собою малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА) загальною вартістю 46,9 тис.грн. Амортизація МНМА нараховується у першому місяці передачі їх у використання у розмірі 100 відсотків їх первісної вартості. Інші необоротні матеріальні активи станом на 31.12.2018 року амортизовані на 100%. В звітному році придбано МНМА первісною вартістю 73,3 тис.грн.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2018 року складають:

По залишковій вартості на суму 0,0 тис.грн.

Накопичена амортизація 25,7 тис.грн.

Первісна вартість становить 25,7 тис.грн.

Нематеріальні активи підприємство являють собою програмне забезпечення – 1С Підприємство та ліцензія на внутрішні перевезення пасажирів автобусами.

Протягом 2018 року придбано нематеріальні активи первісною вартістю 1,8 тис.грн. В звітному році нарахована амортизація нематеріальних активів в сумі 25,7 тис.грн.

### **1.2 Примітки до рядка 1100 Балансу «Запаси»:**

Облік запасів ведеться відповідно до П(С)БО 9 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Запаси в фінансовій звітності враховуються за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При передачі запасів у виробництво, для продажу або іншому вибутті для оцінки використовується метод ФІФО. Методи оцінки протягом звітного періоду не змінювались.

Станом на 31.12.2018 загальна вартість запасів підприємства складає 18,9 тис.грн., що на 10,3 тис. грн. менше, ніж на початок року.

Запаси підприємства представляють собою запаси, які використовуються у господарській діяльності підприємства, а саме:

- Виробничі запаси – 18,9 тис.грн., т.ч.: сировина і матеріали – 10,2 тис. грн.; паливо – 8,7 тис.грн.;

### **1.3 Примітки до рядка 1125 Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію товари, роботи, послуги»:**

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості ведеться відповідно до П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 1 282,3 тис.грн. (заборгованість за розрахунками з покупцями).

Підприємством не створено резерв сумнівних боргів відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом у балансі станом на 31.12.2018 року відображена за первісною вартістю, в зв'язку із тим, що створення резерву сумнівних боргів призведе до росту збитковості підприємства, оскільки тарифи на водопостачання, затверджені рішенням виконавчого комітету Оріхівської міської ради №302 від 23.03.2017 не передбачають створення таких резервів. Крім того, тарифи на водопостачання не передбачають отримання прибутку підприємством, тобто розраховані із нульовою рентабельністю.

### **1.4 Примітки до рядка 1135 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом»:**

Станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 261,5 тис. грн., в т.ч. – заборгованість бюджету перед підприємством по пільгам по водопостачанню, нарахованим населенню – 33,0 тис.грн., по нарахованим субсидіям – 228,5 тис.грн.

### **1.5 Примітки до рядків 1165 Балансу «Гроші та їх еквіваленти»:**

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті станом на 31.12.2018 року на поточних рахунках підприємства складають 136,1 тис.грн., в тому числі: в національній валюті – 136,1 тис.грн. Грошові кошти на депозитних рахунках підприємства відсутні.

### **1.6 Примітки до рядка 1190 Балансу «Інші оборотні активи»:**

Станом на 31.12.2018 інші оборотні активи склали 202,9 тис.грн. (податковий кредит з ПДВ).

### **1.7 Примітки до с рядка 1400 Балансу «Зареєстрований (пайовий) капітал»**

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2018 року:

- заявлений – 1 000,00 грн.;
- оплачений – 0,00 грн.

Засновником КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОРІХІВСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ» ОРІХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ є:

- ОРІХІВСЬКА МІСЬКА РАДА, код за ЄДРПОУ 20519891. Адреса засновника: 70500, Запорізька обл., Оріхівський район, місто Оріхів, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 11

### **1.8 . Примітки до рядка 1405 Балансу «Додатковий капітал»**

Станом на 31.12.2018 року інший додатковий капітал склав 3 088,0 тис.грн., який складається з вартості основних засобів, переданих в оперативне управління згідно розпорядження міського голови Оріхівської міської ради №39 від 31.03.2016 (Земельні ділянки, 5 од., вартістю 803,4 тис.грн.; Будинки та споруди, 72 од., вартістю 587,8 тис.грн.; Машин та обладнання, 234 од., вартістю 511,2 тис.грн.; Транспортні засоби, 7 од., вартістю 0 грн.; Інструменти, прилади, інвентар, 90 од., вартістю 44,2 тис.грн.), згідно рішення Оріхівської міської ради №48 від 26.04.2018 (Автобус балансовою вартістю 582,2 тис.грн.), та вартості основних засобів, придбаних за рахунок бюджетних коштів.

**1.9 Примітки до рядка 1420 Балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»**

Нерозподілений збиток в балансі станом на 31.12.2018 року склав 570,2 тис.грн., що на 353,6 тис.грн. більше ніж на початок року за рахунок отриманого в звітному році збитку.

**1.10. Примітки до рядка 1515 Балансу «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення»**

Станом на 31.12.2018 року залишок по цільовому фінансуванню з бюджету склав 9,1 – придбані засувки до водогону, які ще не використані в господарській діяльності підприємства та знаходяться на складі підприємства.

**1.11. Примітки до статті рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги».**

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ведеться відповідно до П(С)БО 11 "Зобов'язання".

Кредиторська заборгованість за товари та послуги на кінець року становить 942,6 тис.грн., що на 483,5 тис.грн. менше ніж на початок року.

Протягом 2018 року списана безнадійна кредиторська заборгованість у сумі 24,1 тис.грн.

**1.12. Примітки до статті «Поточна кредиторська заборгованість за»**

**- 1620 «розрахунками з бюджетом», 1630 «розрахунками з оплати праці» Балансу.**

Станом на 31.12.2018 року кредиторська заборгованість підприємства складає:

- 628,7 тис. грн. – перед бюджетом (у т.ч. по ПДФО – 530,3 тис.грн., по ПДВ – 36,1 тис.грн., по військовому збору – 9,9 тис.грн., по іншим податкам та зборам – 52,4 тис.грн.);

- 199,9 тис. грн. – з оплати праці;

- 28,9 тис.грн. – зі страхування.

**1.13. Примітки до рядка 1690 Балансу «Інші поточні зобов'язання»**

Інші поточні зобов'язання на кінець 2018 року склали 664,8 тис. грн. (у т.ч. кредитове сальдо по рахунку 643 «Податкові зобов'язання» - 662,6 тис.грн., поточні зобов'язання – 2,2 тис.грн.).

**2. Примітки до Форми №2 «Звіт про фінансові результати»**

Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі складання фінансової звітності та П(С)БО. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

**2.1. Примітки до рядка 2000 Звіту «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»**

За 2018 рік підприємство отримало чистий дохід від реалізації послуг з водопостачання та водовідведення у сумі 6 650,0 тис.грн. (без ПДВ).

**2.2. Примітки до рядка 2050 Звіту «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Звіту**

За результатами 2018 року собівартість реалізованих товарів та виробленої продукції складає 5 674,4 тис. грн., у т.ч.:

- матеріальні витрати (сировина та матеріали, запасні частини) – 565,9 тис. грн.;
- витрати на заробітну плату – 2 118,1 тис. грн.;
- відрахування із заробітної плати на соціальні заходи – 465,9 тис. грн.;
- амортизація – 38,2 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 2 486,3 тис. грн., в т.ч.: послуги, які безпосередньо пов'язані із виробництвом інструменту – електроенергія, проектні роботи, податки та збори, тощо).

### **2.3. Примітки до рядка 2120 Звіту «Інші операційні доходи» Звіту**

За 2018 рік підприємство отримало інші операційні доходи в сумі 474,0 тис.грн. (без ПДВ), у т.ч.:

- дохід від реалізації інших активів – 150,1 тис.грн. (вторинної сировини, яка утворилась внаслідок утилізації основних засобів);
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 24,1 тис.грн.;
- інший операційний дохід – нарахована амортизація основних засобів, отриманих безоплатно в оперативне управління майно територіальної громади – 299,7 тис.грн..

### **2.4. Примітки до рядка 2180 Звіту «Інші операційні витрати» Звіту**

Станом на 31.12.2018 року інші операційні витрати склали – 1 499,8 тис.грн.

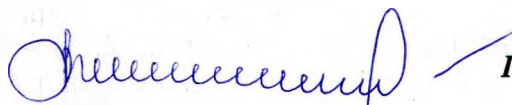
Інші операційні витрати включають в себе:

- адміністративні витрати – 1 018,4 тис.грн. (в т.ч. витрати на заробітну плату – 689,6 тис.грн., відрахування із заробітної плати на соціальні заходи – 158,7 тис.грн., матеріальні витрати – 39,4 тис.грн., послуги сторонніх організацій – 100,3 тис.грн., інші витрати (РКО, внески до профспілки с ФОТ, тощо).
- витрати на збут – 481,3 тис.грн. (витрати на заробітну плату – 328,0 тис.грн., відрахування із заробітної плати на соціальні заходи – 64,2 тис.грн., послуги сторонніх організацій – 68,4 тис.грн., інші витрати – 20,7 тис.грн. (РКО, внески до профспілки с ФОТ, тощо).
- інші операційні витрати – 453,6 тис. грн., в т.ч. втрати від знецінення запасів – 150,2 тис.грн., визнані штрафи – 3,7 тис.грн., нарахована амортизація основних засобів, отриманих безоплатно з міського бюджету – 299,7 тис.грн.

## **4. Події після Балансу**

На дату надання фінансової звітності на Підприємстві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Директор



Іванченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер



Бородай Марина Василівна



с.п.с. Терешук