

« _____ » _____
вих. № №16/AB від 17.04.2020 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОРІХІВСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ" ОРІХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ

за період з 01.01.2019 по 31.12.2019

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

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

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 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 31.12.2019 року,
- Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за рік 2019,
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 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 2019р., його фінансові результати за 2019 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

Через обставини того, що аудит був замовлений і проводився після дати складання звіту, аудитори не мали змоги підтвердити кількість в повному обсязі основних засобів та запасів КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської ради Запорізької області станом на 31.12.2019р., оскільки не спостерігали за річною інвентаризацією активів підприємства. За допомогою альтернативних процедур нам не вдалось в повному об'ємі впевнитися в кількості основних засобів та запасів, утримуваних на 31 грудня 2019р. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

У ході аудиту ми не в повному обсязі отримали від кредиторів та дебіторів зовнішні підтвердження сум кредиторської та дебіторської заборгованості, відображених в балансі підприємства станом на 31.12.2019 року. Наші аудиторські процедури не передбачали підтвердження сум дебіторської та кредиторської заборгованостей по розрахунках з населенням шляхом отримання прямих письмових відповідей від абонентів. Таким чином, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

В результаті зміни фінансової звітності малого підприємства форми 1-м (наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2019р. №226) додатково включена інформація щодо складу нематеріальних активів на підприємстві. Вважаємо за доцільне зазначити, що в балансі на початок та на кінець звітного періоду до складу статті «Основні засоби» включені нематеріальні активи в обсязі 25,7 тис.грн.(первісна вартість) та 25,7 тис.грн. (знос). Дане зауваження не впливає на зміну загальної вартості активів підприємства.

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 КП "Оріхівський водоканал" Оріхівської міської Ради Запорізької області 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.

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 записях, 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.

Підприємство 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.

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

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 аудиту (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 на підприємстві, 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 тарифів та їх формування

Відповідно до рішення виконавчого комітету Оріхівської міської ради від 23.08.2018 року № 624 «Про встановлення КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської ради Запорізької області скоригованих цін (тарифів) на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення для населення, бюджетних установ та інших споживачів» та наказу директора КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської ради Запорізької області від 03.09.2018р. №121 «Про введення в дію тарифів на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення» нарахування плати за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення проводити з 01.10.2018р. у розмірі:

з централізованого водопостачання (в т.ч. ПДВ)

- для населення - 17,23 грн./м³;
- для бюджетних установ - 17,23 грн./м³;
- для інших споживачів - 17,23 грн./м³.

централізованого водовідведення (в т.ч. ПДВ)

- для населення - 20,00 грн./м³;
- для бюджетних установ - 20,00 грн./м³;
- для інших споживачів - 20,00 грн./м³.

Відповідно до рішення виконавчого комітету Оріхівської міської ради Запорізької області від 23.05.2019 № 204 «Про встановлення КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської ради Запорізької області скоригованих цін (тарифів) на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення для населення, бюджетних установ та інших споживачів» нарахування плати за послуги з централізованого водопостачання та водовідведення проводити з 01.07.2019р. у розмірі:

з централізованого водопостачання (в т.ч. ПДВ)

- для населення - 20,00 грн./м³;
- для бюджетних установ - 20,00 грн./м³;
- для інших споживачів - 20,00 грн./м³.

централізованого водовідведення (в т.ч. ПДВ)

- для населення - 25,50 грн./м³;
- для бюджетних установ - 25,50 грн./м³;
- для інших споживачів - 25,50 грн./м³.

Формування тарифів проводилось відповідно до вимог Постанови Кабінету міністрів України «Про забезпечення єдиного підходу до формування тарифів на житлово-комунальні послуги» №869 від 01.06.2011р. зі змінами та доповненнями. Зауважень щодо методики планування та документування формування тарифів не встановлено.

Таблиця 1. Аналіз структури планових тарифів (укрупнено) на послуги з централізованого водопостачання КП «Оріхівський водоканал» у 2019р.

Показник	Одиниця виміру	Планові витрати з 01.10.2018р.			Планові витрати з 01.07.2019р.		
		на рік	на м³	Питома вага, %	на рік	на м³	Питома вага, %
Натуральні показники							
Підйом води, всього	м³	482000		100,00	517600		100,00
Реалізація води споживачам, всього	м³	311600		64,65	346300		66,90
в т.ч. населенню	м³	270800		56,18	304000		58,73
бюджетним установам	м³	25200		5,23	26100		5,04
іншим споживачам	м³	15600		3,24	16200		3,13
Вартісні показники							
1. Планована собівартість реалізованих послуг, всього:	грн.	3637586,4	11,67	81,31	4402871,01	12,71	76,25
1.1. Прямі матеріальні витрати	грн.	1927756,37	6,19	43,09	2490866,28	7,19	43,13
1.2. Прямі витрати з оплати праці	грн.	900914,40	2,89	20,14	1243838,28	3,59	21,54
1.3. Інші прямі витрати	грн.	198201,17	0,64	4,43	577883,48	1,67	10,01
1.4. Загальновиробничі витрати	грн.	610714,46	1,96	13,65	90282,97	0,26	1,56
2. Адміністративні витрати	грн.	593378,45	1,90	13,26	1002369,24	2,89	17,36
3. Витрати на збут	грн.	242770,43	0,78	5,43	369389,41	1,07	6,40
Всього витрат з операційної діяльності	грн.	4473735,28	14,36	100,00	5774629,66	16,68	100,00
Повна собівартість 1 м³	грн./м³	14,36			16,67		
Прибуток	грн./м³	0			0		
ПДВ 20%	грн./м³	2,87			3,33		
Всього тариф, з ПДВ	грн./м³	17,23			20,00		

Таблиця 2. Аналіз структури планових тарифів (укрупнено) на послуги з централізованого водовідведення КП «Оріхівський водоканал» у 2019р.

Показник	Одиниця виміру	Планові витрати з 01.10.2018р.			Планові витрати з 01.07.2019р.		
		на рік	на м³	Питома вага, %	на рік	на м³	Питома вага, %
Натуральні показники							
Реалізація стоків, всього	м³	132400			143100		
в т.ч. населенню	м³	94400			105700		
бюджетним установам	м³	24000			24300		
іншим споживачам	м³	14000			13100		
Вартісні показники							
1. Планована собівартість реалізованих послуг, всього:	грн.	1882581,14	14,22	85,27	2318926,41	16,20	76,24
1.1. Прямі матеріальні витрати	грн.	313615,81	2,37	14,21	571931,91	4,00	18,80
1.2. Прямі витрати з оплати праці	грн.	931379,4	7,03	42,19	1159516,20	8,10	38,12
1.3. Інші прямі витрати	грн.	204903,47	1,55	9,28	305066,66	2,13	10,03
1.4. Загальновиробничі витрати	грн.	432682,46	3,27	19,60	282411,64	1,97	9,29
2. Адміністративні витрати	грн.	230758,29	1,74	10,45	527965,48	3,69	17,36
3. Витрати на збут	грн.	94410,72	0,71	4,28	194563,89	1,36	6,40
Всього витрат з операційної діяльності	грн.	2207750,15	16,67	100,00	3041455,78	21,25	100,00
Повна собівартість 1 м³	грн./м³	16,67			21,25		
Прибуток	грн./м³	0			0		
ПДВ 20%	грн./м³	3,33			4,25		
Всього тариф. з ПДВ	грн./м³	20,00			25,50		

Аналіз структури тарифів на послуги з централізованого водопостачання КП «Оріхівський водоканал» у 2019р. показав, що найбільшу питому вагу займає собівартість реалізованих послуг (76-81%). Причому в плановому тарифі на послуги з централізованого водопостачання прямі матеріальні витрати майже не змінилися – на рівні 43% до яких включаються витрати на електроенергію та витрати на матеріали, запасні частини для ремонтів. Прямі витрати на оплату праці в структурі тарифу на послуги з централізованого водопостачання майже не змінилися та знаходяться на рівні 20-22%. Загальновиробничі та інші прямі витрати зменшилися з 14% до 2%, інші прямі витрати – дещо зросли з 5% до 10%. Адміністративні витрати та витрати збільшилися з 13% до 17%, витрати на збут майже не змінилися – 6% в структурі тарифу.

Аналіз структури тарифів на послуги з централізованого водовідведення КП «Оріхівський водоканал» у 2019р. показав, що собівартість послуг (за даними тарифу з 01.07.2019р.) займає в тарифі 76%, адміністративні витрати – 17%, витрати на збут – 7%. Прямі матеріальні витрати в структурі тарифу дещо збільшилися з 14% до 19%. Прямі витрати на оплату праці в структурі тарифу - зменшилися з 42% до 38%. Загальновиробничі витрати – зменшилися з 20% до 9% в тарифі. Адміністративні витрати зросли з 10% до 17%, витрати на збут – майже не змінилися – 4-6%.

Витрати на оплату праці КП «Оріхівський водоканал», в структурі тарифу, формуються відповідно до вимог Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2018 роки, зареєстровано Міністерством соціальної політики України № 7 від 31.01.2017 року, зі змінами № 5 від 19.02.2018 р. та № 13 від 29.07.2019р.

Аналіз формування витрат на оплату праці показав дотримання розміру посадових окладів (тарифних ставок) відповідно до вимог Галузевої угоди.

Таблиця 3. Аналіз фактичних витрат на водопостачання КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області за період 2019р.

Показники	Од. виміру	Водопостачання				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
Відпущено води всього	тис.м.куб	329	X	328,9	X	-0,1	99,97	X
у тому числі:			X	X	X	X	X	X
- населенню	тис.м.куб	287,4	X	287,6	X	0,2	100,07	X
- бюджетним установам	тис.м.куб	25,7	X	26,2	X	0,5	101,95	X
- іншим споживачам	тис.м.куб	15,9	X	15,1	X	-0,8	94,97	X
Собівартість реалізованих послуг:		5 124,20	15,58	5 388,50	16,38	264,3	105,16	0,81
Паливо	тис.грн.	106,00	0,32	111,10	0,34	5,1	104,81	0,02
Електроенергія	тис.грн.	2 013,20	6,12	1 910,20	5,81	-103	94,88	-0,31

Показники	Од. виміру	Водопостачання				Відхилення		
		план	на 1м.куб. грн.	факт	на 1м.куб. грн.	факт- план, грн.	факт- план, % (тем росту)	на 1м.куб. грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Матеріали	тис.грн.	90,2	0,27	179,10	0,54	88,9	198,56	0,27
Витрати на оплату праці	тис.грн.	1 267,60	3,85	1 234,70	3,75	-32,9	97,40	-0,10
Відрахування на соціальні заходи	тис.грн.	278,8	0,85	274,1	0,83	-4,7	98,31	-0,01
Адміністративні витрати	тис.грн.	797,80	2,42	956,50	2,91	158,7	119,89	0,48
Витрати на збут	тис.грн.	306	0,93	391,7	1,19	85,7	128,01	0,26
Інші витрати	тис.грн.	264,60	0,80	331,10	1,01	66,5	125,13	0,20

Аналіз фактичних витрат на централізоване водопостачання показав, що згідно запланованої собівартості реалізованих послуг були перевищені витрати на: паливо - на 5% (або 5,1 тис.грн.), матеріали – на 98% (або на 88,9 тис.грн.), адміністративні витрати – на 20% (або на 158,7 тис.грн.), витрати на збут – на 28% (або на 85,7 тис.грн.), інші витрати (що включають витрати на проектні роботи, обслуговування інформаційних систем, залучення спеціалістів, тощо) – на 25% (або на 66,5 тис.грн.). Всього відпущено води було на 0,1 тис.м. куб. менше, ніж заплановано, або на 0,03%.

Економія тарифу відбулась за рахунок оплати за електроенергію на 5% (або на 103 тис.грн.), витрат на оплату праці на 3% (32,9 тис.грн.), та відповідно нарахувань на соціальні заходи – на 2% (або 4,7 тис.грн.). Якщо підприємство встановлює тарифи з нульовою рентабельністю, то у 2019 році, фактично за послугу з централізованого водопостачання отримано 0,81грн. збитку на 1м.куб. відпущеної води.

Таблиця 4. Аналіз фактичних витрат на водовідведення КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської ради Запорізької області за період 2019р.

Показники	Од. виміру	Водовідведення				Відхилення		
		план	на 1м.куб. грн.	факт	на 1м.куб. грн.	факт- план, грн.	факт- план, % (тем росту)	на 1м.куб. грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Відведено стічних вод всього	тис.м.куб	137,8	X	138,1	X	0,3	100,22	X
у тому числі:		X	X	X	X	0	X	X
- населенню	тис.м.куб	100,1	X	100,2	X	0,1	100,10	X
- бюджетним установам	тис.м.куб	24,2	X	24,6	X	0,4	101,65	X
- іншим споживачам	тис.м.куб	13,5	X	13,3	X	-0,2	98,52	X
Собівартість реалізованих послуг		2 624,50	19,046	2 870,30	20,78	245,8	109,37	1,74
Паливо	тис.грн.	133,8	0,971	193,2	1,40	59,4	144,39	0,43
Електроенергія	тис.грн.	216,6	1,572	124,1	0,90	-92,5	57,29	-0,67
Матеріали	тис.грн.	92,20	0,669	52,30	0,38	-39,9	56,72	-0,29
Витрати на оплату праці	тис.грн.	1325,6	9,620	1414,8	10,24	89,2	106,73	0,63

Показники	Од. виміру	Водовідведення				Відхилення		
		план	на 1м.куб. грн.	факт	на 1м.куб. грн.	факт- план, грн.	факт- план, % (тем росту)	на 1м.куб. грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Відрахування на соціальні заходи	тис.грн.	291,8	2,118	302,2	2,19	10,4	103,56	0,07
Адміністративні витрати	тис.грн.	379,4	2,753	516,8	3,74	137,4	136,22	0,99
Витрати на збут	тис.грн.	144,50	1,049	208,50	1,51	64	144,29	0,46
Інші витрати		40,6	0,295	58,4	0,42	17,8	143,84	0,13

Аналіз фактичних витрат на централізоване водовідведення КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області за період 2019р. показав, що відведено стічних вод на 0,3 тис.м.куб. більше від запланованого, або на 0,22%. Собівартість наданих послуг в цілому збільшилась на 245,8 тис.грн., або на 9,37% від запланованої. Перевищено заплановані витрати на : паливо – на 44% (або 59,4 тис.грн.), оплату праці – на 6% (або 89,2 тис.грн.), відрахування на соціальні заходи – на 4% (або на 10,4 тис.грн.), адміністративні витрати – на 36% (або 137,4 тис.грн.), витрати на збут – на 44% (або 64 тис.грн.) інші витрати – на 44% (або 17,8 тис.грн.).

Економія тарифу відбулась за рахунок менших виплат за: електроенергію на 43% (або 92,5 тис.грн.), матеріали – на 43% (або на 39,9 тис.грн.) При умові, що підприємство встановлює тарифи на централізоване водовідведення з нульовою рентабельністю, то у 2019 році, фактично за цю послугу підприємством отримано 1,74 грн. збитку на 1м.куб. відведених стічних вод.

Аналіз фінансово-економічних показників

Основні засоби на дату балансу в середньому амортизовані на 15%. (таблиця 1.1 додатку 1 до звіту) Підприємство стабільно оновлює склад основних засобів. 49% основних засобів – в основному за рахунок капітального ремонту Впродовж 2019 року вибуття основних засобів не було.

Показники ліквідності (платоспроможності) не відповідають нормативним значенням та свідчать про недостатній рівень платоспроможності підприємства. На дату балансу 31.12.2019р. (таблиця 1.1 додатку 1 до звіту). Підприємство готове своєчасно розрахуватись лише по 69% зобов'язань. Дефіцит чистого оборотного капіталу на кінець 2019 року збільшився майже вдвічі, та складає 962,1 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 (таблиця 1.4 додатку 1) – кризовий, тобто підприємство фінансово нестійке, має високий ступінь ризикованості для подальшого функціонування.

Показники оборотності активів та віддачі капіталу (таблиця 1.1 додатку 1) залишились на рівні попередніх двох років, проте мають низький рівень обіговості. Середній строк погашення дебіторської та кредиторської заборгованості перевищує межі допустимих норм та складають 76 та 100 днів відповідно. Нормальне значення показника – 30-60 днів.

Керівництву рекомендується переглянути політику розрахунків з покупцями та постачальниками в сторону підвищення їх ефективності. Ефективність використання основних фондів складає 1,83 грн. чистого доходу на 1 грн. основних засобів, що використовуються.

В структурі активів балансу (таблиця 1.2 додатку 1) необоротні активи (основні засоби, нематеріальні активи) займають 73%, оборотні (запаси, дебіторська заборгованість та грошові кошти) – 37%. У структурі джерел майна (в пасивах) (таблиця 1.3 додатку 1) основну долю займає власний капітал – 60%, поточні зобов'язання – 40. Кредитні кошти у формі відкритої кредитної лінії на дату звіту складають 1,41% у валюті балансу. Підприємство функціонує за рахунок власних коштів та цільового фінансування з місцевого бюджету, та наразі, для підтримання безперервності, вимушене залучати кредитні кошти.

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 таке 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 стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів та розшифровок статей фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності 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.

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
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 №16/AB
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	з 28 лютого 2020 по 17 квітня 2020
Дата аудиторського висновку	17 квітня 2020 року

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

Л.В. Таратута



Дата підпису: 17 квітня 2020 року

Таблиця 1.1 Розраховані показники для аналізу фінансового стану КП "Оріхівський водоканал" Оріхівської міської Ради Запорізької області за 2018-2019 роки

№ п/п	Показник	Формула розрахунку показника за звітністю	Розрахункове значення за попередній період	Розрахункове значення на дату балансу (на кінець звітного періоду)	Коментар
1	2	3	4	5	6
1	Аналіз майнового стану підприємства				
1.1	Коефіцієнт зносу основних засобів	$\phi 1 \text{ p } 1012 / \phi 1 \text{ p } 1011$	0,156	0,151	На дату балансу основні засоби зношені в середньому на 15%.
1.2	Коефіцієнт оновлення основних засобів	Надійшло за рік основних засобів / $\phi 1 \text{ p } 1011(\text{гр.4})$	0,159	0,492	Протягом року оновлено 49% основних засобів – в основному за рахунок капітального ремонту
1.3	Коефіцієнт вибуття основних засобів	Вибуло за рік основних засобів / $\phi 1 \text{ p } 1011(\text{гр.3})$	0,155	0,000	Впродовж 2019 року вибуття основних засобів не було.
2	Аналіз ліквідності підприємства				
2.1	Коефіцієнт покриття	$(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$	0,77	0,69	Коефіцієнт покриття складає 0,69; що говорить про перевищення поточних зобов'язань підприємства над оборотними активами. Підприємство готове своєчасно розрахуватись лише по 69% зобов'язань.
2.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170 - \phi 1 \text{ p } 1100) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$	0,76	0,67	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	$(\phi 1 \text{ p } 1160 + \phi 1 \text{ p } 1165) / (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$	0,06	0,07	Коефіцієнт абсолютної ліквідності на кінець 2019 року склав 0,07 (нормативне значення – 0,2 та вище), тобто в короткостроковій перспективі (1-3 місяці) підприємство не являється платоспроможним.
2.4	Чистий оборотний капітал, тис.грн.	$(\phi 1 \text{ p } 1195 - \phi 1 \text{ p } 1170) - (\phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665)$	-563,2	-962,10	Дефіцит чистого оборотного капіталу на кінець 2019 року збільшився майже вдвічі, та складає 962,1 тис.грн. Негативне значення говорить про фінансову нестабільність, наближення до фінансової кризи, підприємство залежне від своїх кредиторів.
3	Аналіз платоспроможності підприємства				

№ п/п	Показник	Формула розрахунку показника за звітністю	Розрахункове значення за попередній період	Розрахункове значення на дату балансу (на кінець звітного періоду)	Коментар
1	2	3	4	5	6
3.1	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	$\phi 1 \text{ p } 1495 / \phi 1 \text{ p } 1900$	0,50	0,60	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 60%.
3.2	Коефіцієнт фінансування	$(\phi 1 \text{ p } 1595 + \phi 1 \text{ p } 1695 - \phi 1 \text{ p } 1665) / (\phi 1 \text{ p } 1495 + \phi 1 \text{ p } 1665)$	0,98	0,655	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	$\phi 2 \text{ p } 2000 / ((\phi 1 \text{ p } 1300 (\text{гр. 3}) + \phi 1 \text{ p } 1300 (\text{гр. 4}))/2)$	1,47	1,25	Середня оборотність всіх активів за 2019 рік складає 1,25 оборотів за рік. Підприємство отримало чистий дохід, який в 1,25 рази перевищує середню вартість всіх активів.

№ п/п	Показник	Формула розрахунку показника за звітністю	Розрахункове значення за попередній період	Розрахункове значення на дату балансу (на кінець звітного періоду)	Коментар
1	2	3	4	5	6
4.2	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1605} + \text{ф1 р 1615} + \text{ф1 р 1620} + \text{ф1 р 1625} + \text{ф1 р 1630} + \text{ф1 р 1660 (гр 3))} + (\text{ф1 р 1605} + \text{ф1 р 1615} + \text{ф1 р 1620} + \text{ф1 р 1625} + \text{ф1 р 1630} + \text{ф1 р 1660 (гр 4))})/2}$	2,84	3,64	Середня оборотність кредиторської заборгованості за 2019 рік складає 3,64 обороти. Чистий дохід за 2019 рік перевищує середню кредиторську заборгованість в 3,64 рази.
4.3	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{\text{ф2 р 2000}}{(((\text{ф1 р 1120} + \text{ф1 р 1125} + \text{ф1 р 1130} + \text{ф1 р 1135} + \text{ф1 р 1155 (гр. 3)}) + (\text{ф1 р 1120} + \text{ф1 р 1125} + \text{ф1 р 1130} + \text{ф1 р 1135} + \text{ф1 р 1155 (гр. 4))})/2)}$	4,03	4,79	Середня оборотність дебіторської заборгованості за 2019 рік склала 4,79 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	128	100	Середня тривалість погашення кредиторської заборгованості складає 100 днів. Показник не знаходиться у межах норми (30-60 днів)
4.5	Строк погашення дебіторської заборгованості, дн.	Тривалість періоду / коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	90	76	Середній строк погашення дебіторської заборгованості становить 76 днів. Це перевищує допустимі граничні показники (30-60 днів).
4.6	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	$\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1100 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1100 (гр. 4))})/2}$	276,5	206,86	Середній обіг матеріальних запасів за 2019 р. складає 206,8 обороти. Показник свідчить про активне використання запасів підприємства в господарській діяльності.
4.7	Фондовіддача	$\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1011 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1011 (гр. 4))})/2}$	2,59	1,83	Ефективність використання основних фондів складає 1,83 грн. чистого доходу на 1 грн. основних засобів, що використовуються.
4.8	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	$\frac{\text{ф2 р 2000}}{((\text{ф1 р 1495 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1495 (гр. 4))})/2}$	3,06	2,21	Середня віддача власного капіталу становить 2,21 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу підприємства.
5	Аналіз рентабельності підприємства				

№ п/п	Показник	Формула розрахунку показника за звітністю	Розрахункове значення за попередній період	Розрахункове значення на дату балансу (на кінець звітного періоду)	Коментар
1	2	3	4	5	6
5.1	Коефіцієнт рентабельності активів	$\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355} / ((\text{ф1 р 1300 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1300 (гр. 4)})/2)$	-7,83%	-6,28%	Коефіцієнт рентабельності активів від'ємний, що говорить про збитковість підприємства. В порівнянні з попереднім роком збиток на одну 1 грн. активів майже не змінився.
5.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355} / ((\text{ф1 р 1495 (гр. 3)} + \text{ф1 р 1495 (гр. 4)})/2)$	-16,25%	-11,12%	Відповідно і від'ємний коефіцієнт рентабельності власного капіталу. На 1 грн. власного капіталу отримано 0,11 грн. збитку
5.3	Коефіцієнт рентабельності реалізації	$\text{ф2 р 2350 або ф2 р 2355} / \text{ф2 р 2000}$	-5,32%	-5,03%	Від'ємне значення рентабельності реалізації говорить про отримання збитку у розмірі 0,05 грн. на 1 грн. реалізації послуг (продукції)
5.4	Коефіцієнт рентабельності продукції	$\text{ф2 р 2190} / (\text{ф2 р 2050} + \text{ф2 р 2180})$	-4,93%	-4,79%	У звітному році рентабельність послуг від основної діяльності відсутня та складає 0,05 грн на 1 грн. операційних витрат.

Таблиця 1.2 Аналітичне групування та аналіз статей активу балансу
КП "Оріхівський водоканал" Оріхівської міської ради Запорізької області 2019р.

Актив балансу	На початок періоду		На кінець періоду		Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп росту, %
	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку		
1. Майно - всього	4991,8	100,00	7781,1	100,0	2789,3	155,88
1.1. Необоротні активи	3090,1	61,90	5674,9	72,93	2584,8	183,65
1.2. Оборотні активи	1901,7	38,10	2106,2	27,07	204,5	110,75
1.2.1. Запаси	18,9	0,38	58,3	0,75	39,4	308,47
1.2.2. Дебіторська заборгованість	1543,8	30,93	1786,8	22,96	243,0	115,74
1.2.3. Поточні фінансові інвестиції	0,0	0,00	0,0	0,00	-	-
1.2.4. Грошові кошти та їх еквіваленти	136,1	2,73	224,8	2,89	88,7	165,17
1.2.5. Витрати майбутніх періодів	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	-

Таблиця 1.3 Аналітичне групування та аналіз статей пасиву балансу
КП "Оріхівський водоканал" Оріхівської міської ради Запорізької області 2019р.

Пасив балансу	На початок періоду		На кінець періоду		Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп росту, %
	тис. грн.	% до підсумку	тис. грн.	% до підсумку		
1. Джерела майна - всього	4 991,80	100,0	7 781,10	100,00	2789,30	155,88
1.1. Власний капітал	2 517,80	50,4	4 701,20	60,42	2183,40	186,72
1.2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	9,10	0,2	11,60	0,15	2,50	127,47
1.3 Поточні зобов'язання і забезпечення	2 464,90	49,4	3 068,30	39,43	603,40	124,48
1.3.1 Короткострокові кредити банків	0,00	0,0	110,00	1,41	110,00	-
1.3.2. Кредиторська заборгованість	2 464,90	49,4	2 958,30	38,02	493,40	120,02
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	-

Таблиця 1.4 Аналіз фінансової стійкості КП "Оріхівський водоканал" Оріхівської міської ради Запорізької області на дату звіту 31.12.2019р.

№	Показник	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	Власний капітал	2517,80	4701,20
2	Необоротні активи	3090,10	5674,90
3	Власні обігові кошти	-572,30	-973,70
4	Довгострокові зобов'язання	9,10	11,60
5	Наявність власних і довгострокових джерел покриття запасів	-563,20	-962,10
6	Короткострокові кредити, позики та зобов'язання	0,00	110,00
7	Загальний розмір основних джерел покриття запасів	-563,20	-852,10
8	Запаси	18,90	58,30
9	Надлишок (+) або нестача (-) власних обігових коштів	-591,20	-1032,00
10	Надлишок (+) або нестача (-) власних коштів і довгострокових кредитів і позик	-582,10	-1020,40
11	Надлишок (+) або нестача (-) основних джерел покриття запасів	-582,10	-910,40
12	Тип фінансової стійкості	Кризовий	Кризовий
13	Запас стійкості фінансового стану, днів	-11	-15

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

			КОДИ		
			2020	01	01
Дата (рік, місяць, число)					
Підприємство	Комунальне підприємство "Оріхівський водоканал "Оріхівської міської ради"	за ЄДРПОУ	39972828		
Територія	Запорізька область	за КОАТУУ	2323910100		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОПФГ	150		
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КВЕД	36.00		
Середня кількість працівників, осіб	62				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком					
Адреса, телефон 70500, Запорізька область, м. Оріхів, вул. Запорізька, буд.9, тел. 43436					

1. Баланс Форма N 1-м Код за ДКУД 1801006
31 грудня 2019

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	3 064,4	5 674,9
первісна вартість	1011	3 635,6	6 687,1
знос	1012	(571,2)	(1 012,2)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090	25,7	
Усього за розділом I	1095	3 090,1	5 674,9
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	18,9	58,3
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 282,3	1 786,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	261,5	
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	136,1	224,8
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	202,9	36,3
Усього за розділом II	1195	1 901,7	2 106,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	4 991,8	7 781,1

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 088,0	5 672,7
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(570,2)	(971,5)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	2 517,8	4 701,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	9,1	11,6
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		110,0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	942,6	421,2
розрахунками з бюджетом	1620	628,7	1 120,8
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	28,9	56,0
розрахунками з оплати праці	1630	199,9	250,7
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	664,8	1 109,6
Усього за розділом III	1695	2 464,9	3 068,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	4 991,8	7 781,1

2. Звіт про фінансові результати
за ____ рік__ 2019__ р.

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	7 984,9	6 650,0
Інші операційні доходи	2120	395,3	474,0
Інші доходи	2240		150,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 380,2	7 274,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 312,7)	(5 674,4)
Інші операційні витрати	2180	(2 073,5)	(453,6)
Інші витрати	2270	(395,3)	(1 499,8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8 781,5)	(7 627,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(401,3)	(353,6)
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(401,3)	(353,6)

Керівник

(підпис)

Іванченко В.М.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Бородай М.В.

(ініціали, прізвище)



В.М. Іванченко 15

**Примітки до фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОРИХІВСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»
ОРИХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за 2019 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.

Збільшення основних засобів у 2019 році :

Будинки та споруди 3288,7 тис.грн. - капітальні ремонти водопровідних мереж та капітальний ремонт свердловини №6.

Машин та обладнання – 333,2 тис.грн. - мотопомпа , бензопила, насоси для свердловин.

Інструменти, прилади, інвентар – 94,7 тис.грн.

Інші необоротні матеріальні активи – 125,5 тис.грн.

Вибуття основних засобів у 2019 році не було.

Метод амортизації основних засобів, застосований підприємством, згідно наказу про облікову політику – прямолінійний. Протягом року нарахована амортизація в сумі 438,0 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 31.12.2019 року амортизовані на 100%.

Основні засоби та нематеріальні активи станом на 31.12.2019 року складають:

Назва	Первісна вартість, тис.грн.	Знос, тис.грн.	Залишкова вартість, тис.грн.
Будівлі та споруди	4726,3	417,2	4309,1
Машини та обладнання	771,6	369,1	402,5
Транспортні засоби	582,2	63,1	519,1
Інструменти, прилади та інвентар	488,6	44,4	444,2
Інші необоротні матеріальні активи	92,7	92,7	0
Нематеріальні активи	25,7	25,7	0
Разом	6687,1	1012,2	5674,9

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

Протягом 2019 року придбання нематеріальних активів не було, амортизація не нараховувалась. Знос нематеріальних активів – 100%.

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 31.12.2019 загальна вартість запасів підприємства складає 58,3 тис.грн.

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

- Виробничі запаси – 58,3 тис.грн., т.ч.: сировина і матеріали – 15,9 тис. грн.; паливо – 42,4 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 31.12.2019 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 1 786,8 тис.грн. (заборгованість за розрахунками з покупцями), в тому числі: від юридичних осіб – 68,4 тис.грн., від населення – 1704,2 тис.грн.

Підприємством не створено резерв сумнівних боргів відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом у балансі, станом на 31.12.2019 року відображена за первісною вартістю, в зв'язку із тим, що створення резерву сумнівних боргів призведе до росту збитковості підприємства. Тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, що діяли з січня по червень 2019 року (затверджені рішення виконавчого комітету Оріхівської міської ради № 624 від 23.08.2018 року), та тарифи, що діяли з липня по грудень 2019 року (затверджені рішення виконавчого комітету Оріхівської міської ради № 204 від 23.05.2019 р.), не передбачають створення таких резервів. Крім того, тарифи на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення не передбачають отримання прибутку підприємством, тобто розраховані із нульовою рентабельністю.

1.4 Примітки до рядків 1165 Балансу «Гроші та їх еквіваленти»:

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті станом на 31.12.2019 року на поточних рахунках підприємства складають 224,8 тис.грн., в тому числі: в національній валюті – 224,8 тис.грн. Грошові кошти на депозитних рахунках підприємства відсутні.

1.5 Примітки до рядка 1190 Балансу «Інші оборотні активи»:

Станом на 31.12.2019 інші оборотні активи склали 36,3 тис.грн. (податковий кредит з ПДВ та лікарняні).

1.6 Примітки до с рядка 1400 Балансу «Зареєстрований (пайовий) капітал»

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2019 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

1.7 . Примітки до рядка 1405 Балансу «Додатковий капітал»

Станом на 31.12.2019 року інший додатковий капітал склав 5672,7 тис.грн., який складається з вартості основних засобів, переданих в оперативне управління згідно розпорядження міського голови Оріхівської міської ради №39 від 31.03.2016 (будинків та

споруд 72 од.; машин та обладнання 234 од.; транспортних засобів 7 од.; інструментів, приладів, інвентарю 90 од.), та вартості відремонтованих основних засобів за рахунок бюджетних коштів.

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

Накопичений збиток в балансі станом на 31.12.2019 року склав 971,5 тис.грн., що на 401,3 тис.грн. більше ніж на початок року за рахунок отриманого в звітному році збитку.

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

Станом на 31.12.2019 року залишок по цільовому фінансуванню з бюджету склав 11,16 тис.грн.— придбані запаси, які ще не використані в господарській діяльності підприємства та знаходяться на складі підприємства.

1.10. Примітки до статті «Поточна кредиторська заборгованість за»

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

Станом на 31.12.2019 року кредиторська заборгованість підприємства складає:

- 1120,8 тис. грн. – перед бюджетом (у т.ч. по ПДФО – 1033,6 тис.грн., по ПДВ – 21,8 тис.грн., по військовому збору – 12,4 тис.грн., по інших податках та зборам – 53,0 тис.грн.);
- 250,7 тис. грн. – з оплати праці;
- 56,0 тис.грн. – зі страхування.

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

Інші поточні зобов'язання на кінець 2019 року склали 1109,6 тис. грн. (у т.ч. кредитове сальдо по рахунку 643 «Податкові зобов'язання» - 1106,6 тис.грн., з іншими кредиторами 3,0 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 2019 рік підприємство отримало чистий дохід від реалізації послуг з водопостачання та водовідведення у сумі 7 984,9 тис.грн. (без ПДВ).

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

За результатами 2019 року собівартість реалізованих товарів та виробленої продукції складає 6312,7 тис. грн.

Елементи операційних витрат:

- матеріальні витрати (сировина та матеріали, запасні частини) – 2685,1 тис. грн. (в тому числі: витрати на сировину та основні матеріали – 245,2 тис.грн.; витрати на паливо та енергію – 2439,9 тис.грн.);

- витрати на заробітну плату – 4174,5 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 892,6 тис. грн.;
- амортизація – 0,0 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 634,1 тис. грн.

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

За 2019 рік підприємство отримало інші операційні доходи в сумі 395,3 тис.грн. (без ПДВ), а саме амортизація основних засобів і майна територіальної, що знаходяться на балансі підприємства.

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

Станом на 31.12.2019 року інші операційні витрати склали – 2073,5 тис.грн.

Інші операційні витрати включають в себе:

- адміністративні витрати – 1473,2 тис.грн. (в т.ч. витрати на заробітну плату – 977,1 тис.грн., відрахування із заробітної плати на соціальні заходи – 221,6 тис.грн., матеріальні витрати – 77,0 тис.грн., послуги сторонніх організацій – 156,4 тис.грн., інші витрати (РКО, внески до профспілки с ФОТ, тощо) – 41,1 тис.грн.
- витрати на збут – 600,3 тис.грн. (витрати на заробітну плату – 421,6 тис.грн., відрахування із заробітної плати на соціальні заходи – 83,3 тис.грн., послуги сторонніх організацій – 56,7 тис.грн., матеріальні витрати – 32,2 тис.грн., інші витрати – 6,5 тис.грн. (внески до профспілки с ФОТ, тощо).

2.4. Примітки до рядка 2270 Звіту «Інші витрати» Звіту

Вартість 395,3 тис.грн. - амортизація основних засобів і майна територіальної, що знаходяться на балансі підприємства.

4. Події після Балансу

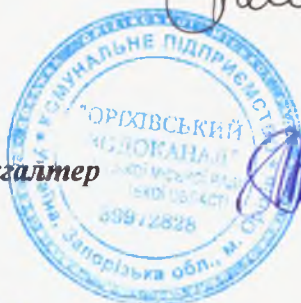
На дату надання фінансової звітності на Підприємстві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Директор



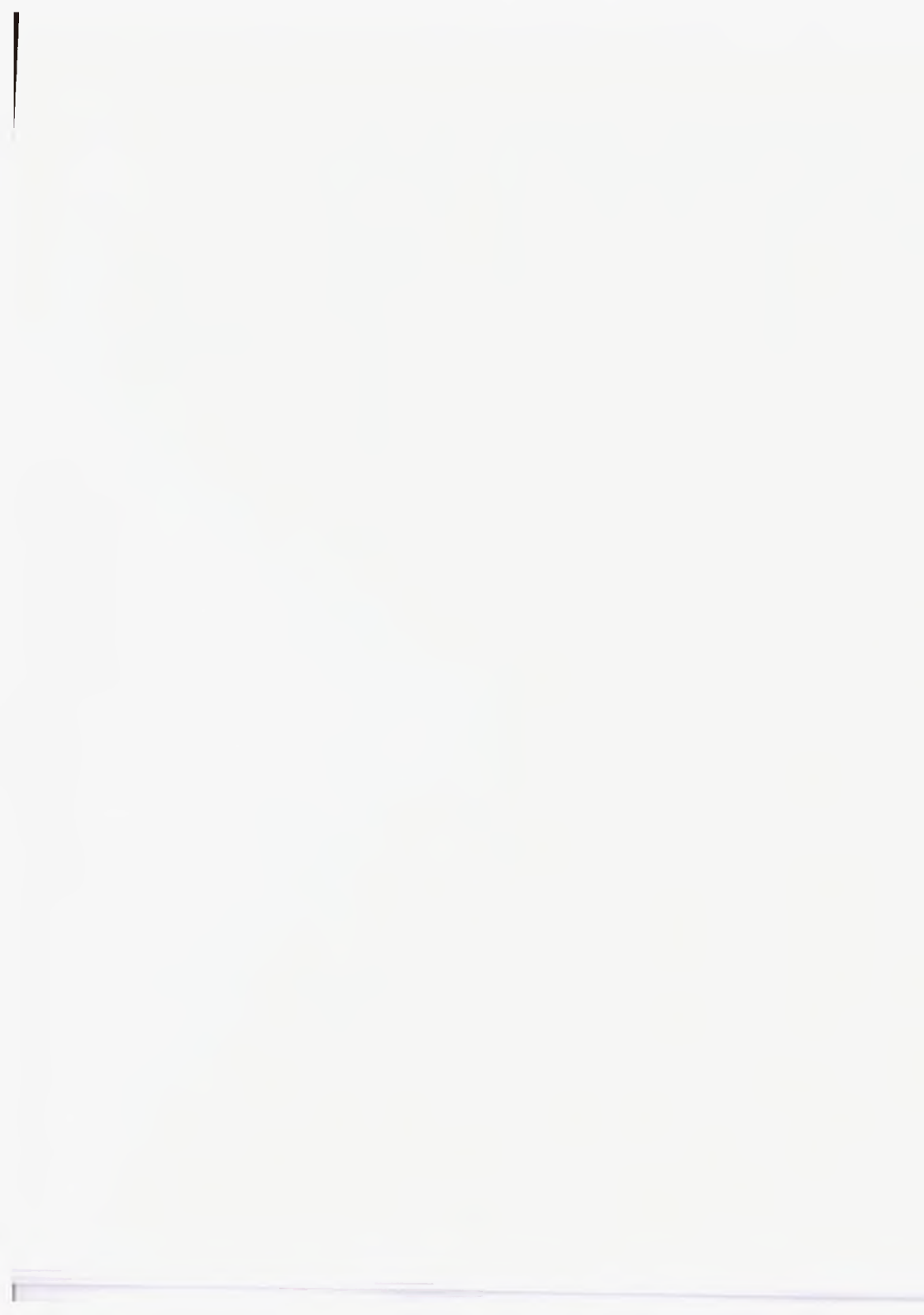
Іванченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер




Бородай Марина Василівна



"Всього прошито
(або прошнуровано),
прономеровано
та скріплено печаткою

22 (двадцять два)

аркушів."

