

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРОФАУДИТ»**

Включене до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 4347

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)**

щодо фінансової звітності

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОРІХІВСЬКИЙ
ВОДОКАНАЛ» ОРІХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ
ОБЛАСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженнями

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області (код за ЄДРПОУ 39972538) (надалі КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області, Підприємство), що поданої, та включас:

- Баланс (форма №1-м) станом на 31 грудня 2020 року;

- Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за рік 2020;

- Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня 2020 по 31 грудня 2020 року, що містять короткий виклад основних принципів облікової політики та іншу інформацію (разом 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 «Підстави для висловлення думки із застереженнями», фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах справедливо та достовірно відображають фінансовий стан КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області станом на 31 грудня 2020 року. Його фінансові результати за 2020 рік.

м. Одеса

**ТОВАРИСТВО
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАУДИТ»**

Адреса: Україна, 65038, м. Одеса, вулиця Макаренка, 2-А, приміщення, 3
Код за ЄДРПОУ: 36921215

Банківські реквізити:

р/р UA663808050000000026009240427 в АТ «Райффайзен Банк Аваль» м. Київ, МФО 380805

Контакти: телефон/факс: 0936835773

E-mail: profaudit 36921215@ukr.net, адреса веб-сайту: profaudit.auditorov.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОРІХІВСЬКИЙ
ВОДОКАНАЛ» ОРІХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ
ОБЛАСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

*Керівництву КП «Оріхівський водоканал»
Оріхівської міської Ради Запорізької області,*

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області (код за ЄДРПОУ 39972828) (надалі КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області, Підприємство), що додається, та включає:

- Баланс (форма №1-м) станом на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про фінансові результати (форма №2-м) за рік 2020;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня 2020 по 31 грудня 2020 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 2020 року, його фінансові результати за 2020 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 грудня 2020 року, 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 2020 року. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум. Також ми не проводили інвентаризацію, у зв'язку зі Світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів. Однак, цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Але з огляду на те, що ми не проводили інвентаризацію, не спостерігали за ходом її проведення, що вимагає МСА, а їх наявність вибірково була підтверджена нами альтернативними методами, ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо достовірності даних про кількість активів і зобов'язань станом на зазначену дату.

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 грудня 2020 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.

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 записах, що є основою фінансової звітності.

КП «Оріхівський водоканал» Оріхівської міської Ради Запорізької області 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.

В ході перевірки аудитори не отримали достатніх 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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надавати у нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Відповідно до закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи,

де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 складання звіту щодо фінансової звітності» (переглянутий), 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» (переглянутий), 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» (переглянутий), 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, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та 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.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОФАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	36921215
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 4347	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0772 видане згідно Рішення Аудиторської палати України № 358/5 від 24.04.2018 року, термін дії до 31.12.2023 року
Місцезнаходження юридичної особи	65038, м. Одеса, вулиця Макаренка, будинок 2-А, приміщення 3
Телефон (факс) юридичної особи	0936835773
Адреса веб-сторінки	profaudit.auditorov.com

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору	№ 22-А/2021 від 22 лютого 2021 року
Дата початку і дата закінчення	22 лютого 2021 року – 23 квітня 2021 року

Партнер із виконання завдання
сертифікат аудитора № 007848, рішення АПУ
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів АПУ 102684

Директор ТОВ «ПРОФАУДИТ»

сертифікат аудитора № 007040, рішення АПУ
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів АПУ 100648

23 квітня 2021 року



Таратута Л.В

Дворнікова А.П.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2021	01	01
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	61					
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком						
Адреса, телефон 70500, Запорізька область, м. Оріхів, вул. Запорізька, буд.9, тел. 43436						

1. Баланс
на 31 грудня 2020 р.

Форма N 1-м

Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		26,0
накопичена амортизація	1002	()	(26,0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	5 674,9	6 166,4
первісна вартість	1011	6 687,1	7 871,4
знос	1012	(1 012,2)	(1 705,0)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	5 674,9	6 166,4
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	58,3	93,3
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 786,8	2 104,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	224,8	4,0
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	36,3	37,5
Усього за розділом II	1195	2 106,2	2 239,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7 781,1	8 405,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		
Додатковий капітал	1410	5672,7	6163,9
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(971,5)	(2 116,2)
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	4 701,2	4 047,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	11,6	
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	110,0	110
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	421,2	488,2
розрахунками з бюджетом	1620	1 120,8	1708,5
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	56,0	55,5
розрахунками з оплати праці	1630	250,7	257,5
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	1 109,6	1738,1
Усього за розділом III	1695	3 068,3	4 357,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	7 781,1	8 405,5

2. Звіт про фінансові результати
за _____ рік _____ 2020 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	8 335,0	7 984,9
Інші операційні доходи	2120	670,4	395,3
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 005,4	8 380,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 424,6)	(6 312,7)
Інші операційні витрати	2180	(2 357,2)	(2 073,5)
Інші витрати	2270	(1 368,3)	(395,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10 150,1)	(8 781,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(1 144,7)	(401,3)
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(1 144,7)	(401,3)

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Іванченко В.М.

(ініціали, прізвище)

Бородай М.В.

(ініціали, прізвище)

**Примітки до фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ОРІХІВСЬКИЙ ВОДОКАНАЛ»
ОРІХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за 2020 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 2020 році :

Будинки та споруди 999,4 тис.грн. - капітальні ремонти водопровідних мереж та передача нових об'єктів комунальної власності.

Машин та обладнання – 162,3 тис.грн. – введення в експлуатацію нових засобів: мотопомпа , бензопила, насоси для свердловин.

Інші необоротні матеріальні активи – 48,4 тис.грн.

Вибуття основних засобів у 2020 році - 48,4 тис.грн. – інші МНМА.

Метод амортизації основних засобів, застосований підприємством, згідно наказу про облікову політику – прямолінійний. Протягом року нарахована амортизація в сумі 48,4 тис. грн., яка була включена до тарифу. Амортизація МНМА нараховується у першому місяці передачі їх у використання у розмірі 100 відсотків їх первісної вартості. Інші необоротні матеріальні активи станом на 31.12.2020 року амортизовані на 100%.

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

Протягом 2020 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 31.12.2020 загальна вартість запасів підприємства складає 93,3 тис.грн.

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

– Виробничі запаси – 93,3 тис.грн. - паливо

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 31.12.2020 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 2104,3 тис.грн. (заборгованість за розрахунками з покупцями), в тому числі: від юридичних осіб – 50,6 тис.грн., від населення – 2037,3 тис.грн., від постачальників – 16,4 тис.грн.

Підприємством не створюється резерв сумнівних боргів відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом у балансі, станом на 31.12.2020 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 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 31.12.2020 року на поточних рахунках підприємства складають 4,0 тис.грн., в тому числі: в національній валюті 4,0 тис.грн. Грошові кошти на депозитних рахунках підприємства відсутні.

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

Станом на 31.12.2020 інші оборотні активи склали 37,5 тис.грн. (податковий кредит з ПДВ).

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

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2020 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 31.12.2020 року інший додатковий капітал склав 6163,9 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 31.12.2020 року склав 2116,2 тис.грн., що на 1144,7 тис.грн. більше ніж на початок року за рахунок отриманого в звітному році збитку.

1.9 . Примітки до статті «Поточна кредиторська заборгованість за»

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

Станом на 31.12.2020 року кредиторська заборгованість підприємства складає:

- 1708,5 тис. грн. – перед бюджетом (у т.ч. по ПДФО – 1601,4 тис.грн., по ПДВ –31,0 тис.грн., по військовому збору – 25,6 тис.грн., по іншим податкам та зборам – 50,5 тис.грн.);
- 257,5 тис. грн. – з оплати праці;

- 55,5 тис.грн. – зі страхування.

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

Інші поточні зобов'язання на кінець 2020 року склали 1738,1 тис. грн. (у т.ч. кредитове сальдо по рахунку 643 «Податкові зобов'язання» - 1736,0 тис.грн., з іншими кредиторами 2,1 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 2020 рік підприємство отримало чистий дохід від реалізації послуг з водопостачання та водовідведення у сумі 8 335,0 тис.грн. (без ПДВ).

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

За результатами 2020 року собівартість реалізованих товарів та виробленої продукції складає 6424,6 тис. грн.

Елементи операційних витрат:

- матеріальні витрати (сировина та матеріали, запасні частини) – 2 542,0 тис. грн.;
- витрати на заробітну плату – 4 638,6 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 1 013,2 тис. грн.;
- амортизація – 0,0 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 1 956,3 тис. грн. (штрафи, судові витрати, та амортизація основних засобів і майна територіальної громади)

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

За 2020 рік підприємство отримало інші операційні доходи в сумі 670,4 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 31.12.2020 року інші операційні витрати склали – 2 357,2 тис.грн.

Інші операційні витрати включають в себе:

- адміністративні витрати – 1714,2 тис.грн. (в т.ч. витрати на заробітну плату – 1183,4 тис.грн., відрахування із заробітної плати на соціальні заходи – 268,2 тис.грн., матеріальні витрати – 58,8 тис.грн., послуги сторонніх організацій – 146,4 тис.грн., інші витрати (РКО, внески до профспілки с ФОТ, тощо) – 57,4 тис.грн.
- витрати на збут – 643,0 тис.грн. (витрати на заробітну плату – 467,6 тис.грн., відрахування із заробітної плати на соціальні заходи – 90,3 тис.грн., послуги сторонніх організацій – 75,1 тис.грн., інші витрати – 10,0 тис.грн. (внески до профспілки с ФОТ, тощо).

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

Вартість 1368,3 тис.грн. - амортизація основних засобів і майна територіальної, що знаходяться на балансі підприємства – 670,4 тис.грн., штрафні санкції- 697,9 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.

Дотування різниці в тарифах.

Непогашена заборгованість бюджету з різниці в тарифах за послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, надані населенню, станом на 01.01.2021 року склала 1408,041 тис.грн.:

Вид послуги	Квітень- грудень 2016р	Січень- грудень 2018р.	Січень- грудень 2019р.	Січень- грудень 2020р.	Всього
Централізоване водопостачання	112,770	122,253	246,440	82,760	564,223
Централізоване водовідведення	99,317	306,414	184,613	253,474	843,818
РАЗОМ:	212,087	428,667	431,053	336,234	1408,041

Директор



Іванченко Віталій Миколайович

Головний бухгалтер



Бородай Марина Василівна

4. Порівняння витрат
 На цей період фінансової звітності на підприємстві не було встановлено подій, які
 можуть вплинути на показники фінансової звітності та які не вносять жодної
 інформації.

Уточнення витрат в таблицях
 Використання методів розподілу витрат згідно з планом в таблицях за період з
 завершенням попереднього періоду звітності та невідповідності вказані в таблицях за період з
 завершенням попереднього періоду звітності.

Витрати	Квітень	Травень	Червень	Листопад	Всього
1. Витрати на рекламу	113,720	122,283	240,440	85,260	561,703
2. Витрати на транспорт	201,60	201,80	201,60	202,00	807,00
3. Витрати на енергоносії	200,414	184,612	184,612	227,927	843,818
4. Витрати на обслуговування	428,662	431,022	431,022	336,231	1,627,937

Завантажено в Інтернет Митниця
 Рахунок Митниці Рахунок



У цьому документі
 прошито, пронумеровано
 та скріплено відбитком печатки
 Директор ТОВ «ПРОФА ДИТ»
 [Підпис]
 [Печатка]
 ТОВАРИСТВО «ПРОФА ДИТ»
 З ОБМЕЖЕНОЮ
 ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ