

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

**Комунального підприємства «ЕКО Дніпро»
Дніпропетровської міської Ради
станом на 31 грудня 2021р.**

**м. Дніпро
2022р.**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Дніпропетровська міська рада

Керівництву

*Комунального підприємства
«ЕКО Дніпро»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА « ЕКО ДНІПРО »

станом на 31.12.2021р.

Гумка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕКО ДНІПРО»** (далі КП «ЕКО ДНІПРО») що додається, яка включає Фінансовий звіт б'єкта малого підприємства , а саме «Баланс»(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 ку, «Звіт про фінансові результати» за 2021 рік , стислий виклад суттєвих облікових політик та лі пояснювальні примітки.

нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан КП «ЕКО ДНІПРО» на 31 грудня 2021 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень стандартів бухгалтерського обліку в Україні (П(С)БО).

Основа для думки із застереженням

1. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020р., була відповідним чином модифікована та містила думку із застереженням, де управлінський персонал не визнав необхідність внести зміни в фінансову звітність за 2020 рік :
 - безнадійну заборгованість по отриманим вексялям ТОВ «Грінго-Дніпро» в кількості 11 штук простих векселів на загальну суму 903,4 тис.грн., **по яким минув строк позовної давності в березні 2019 року**, а також по контрагентам, по яким минув строк позовної давності на загальну суму 664,1 тис.грн. в тому числі :ТОВ «Грінго-Дніпро» в сумі 597,4 тис. грн.
 - недорахував податок за розміщення відходів в сумі 800,0 тис. грн., що вплинуло б на збільшення виробничої собівартості відповідно до Положень (стандарту) № 16 «Витрати» .А це в свою чергу вплинуло на збільшення непокритого збитку та зменшення власного капіталу ще станом на 31.12.2019р.та на 31.12.2020р. на загальну суму 800,0 тис. грн. , виправлення помилки в сумі 461,2 тис. проведено станом на 31.12.2021року.
 - по статті « Запаси» станом на 31.12.2020р. в частині готової продукції (супутня продукція) визнана не за справедливою вартістю згідно п. 12 П (С) БО 9 «Запаси» , що привело до завищення даної статті в сумі 487,6 тис. грн.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період, та це вплинуло на збільшення непокритого збитку та на зменшення власного капіталу відповідно станом на 31.12.2020 року , на 31.12.2021 року в загальній сумі 2855,1 тис. грн. та на 2393,9 тис.грн.

2 . В Балансі стаття « Запаси» в частині готової продукції (супутня продукція) визнана не за справедливою вартістю згідно п. 12 П (С) БО 9 «Запаси» , що привело до завищення даної статті станом на 31.12.2021р. в сумі 1052,2 тис. грн. Та це впливає на зменшення чистого прибутку звітного 2021 року в сумі 564,6 тис. грн., на збільшення непокритого збитку та на зменшення власного капіталу в сумі 1052,2 тис .грн. станом на 31.12.2021 року.

3. В балансі статтю «Гроші та їх еквіваленти» слід було б відобразити в сумі 1631,0 тис. грн. замість відображеного 1581,9 тис. грн. за рахунок зменшення розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість в сумі 49,1 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КП «ЕКО ДНІПРО» згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з

тики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку № 2.2. у фінансовій звітності, в якій розкривається можливий вплив російської агресії на дату оприлюднення звіту, де Комунальне підприємство «ЕКО ДНПРО» не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що відбулися події, у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора. Російське вторгнення в Україну 2022 року — відкритий воєнний напад Росії, за підтримки Білорусі, на Україну, розпочатий о 5 годині ранку 24 лютого 2022 року, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал **КП «ЕКО ДНПРО»** не ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати діяльність та використовував припущення про безперервність функціонування Підприємства, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями» та у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо нашому звіті.

№ п/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
	Щодо визнання та оцінки доходів від основної діяльності підприємства	Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства є значущим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів від цільового надходження (рішення ДМР), та надання послуг по тарифам, затвердженим рішенням Дніпровської міської Ради. Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в

		<p>бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства.</p> <p>Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів.</p> <p>Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел . Див. Примітку 13</p>
2.	Операції з пов'язаними особами.	<p>У рамках процедур оцінювання ризиків і пов'язаних дій, ми виконали аудиторські процедури , для отримання інформації, необхідної для виявлення ризиків суттєвого викривлення у зв'язку з відносинами і операціями з пов'язаними сторонами ,звернулися із запитом до управлінського , а також виконали інші процедури оцінювання ризику персоналом . Значних операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності суб'єкта господарювання в КП не було, та це описано в примітках до фінансової звітності п. 14</p>

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал звітності **КП «ЕКО ДНПРО»** несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів 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 діяльності **КП «ЕКО ДНПРО»** продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, як це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність і нагляд за процесом фінансового звітування компанії

Відповідальність аудитора

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

5

ють бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в цілості, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для виявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски некоректні 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 відповідного розкриття 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 сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне

питання такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано знизити його корисність для інтересів громадськості.

Датково до інформації :

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»
Скорочена назва	ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ	30992563
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.
Місцезнаходження	49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30
Телефон: моб.	+380676334871.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018р. № 365/5.
Веб. сторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://audit-prof.com.ua/

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг від «15» серпня 2022 року № **15-08/КП-2**.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 15.08.2022р. закінчення 28.09.2022р.

Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,



Капустіна Віра Юріївна,

номер в реєстрі
на сайті АПУ100989

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Леніна, будинок1-А, корпус 2, кв.30

28.09.2022р.

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Коди		
2022	01	01
34985811		
UA12020010010757287		
150		
38.11		

Підприємство: **КМ "Еко Дніпро" Дніпровської міської ради**
 Територія: **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Комунальне підприємство**
 Вид економічної діяльності: **Збирання безпечних відходів**
 Середня кількість працівників, осіб: **22**
 Єдиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
 Адреса, телефон: **вулиця Будівельників, буд. 23, оф. 510, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49089**

Дата(рік,місяць,число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ 1
 за КОПФГ
 за КВЕД

3779761

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 525,1	3 523,8
Переїсна вартість	1001	3 531,0	3 531,0
Накопичена амортизація	1002	(5,9)	(7,2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	43 919,2	55 351,1
Основні засоби :	1010	18 573,0	26 013,5
переїсна вартість	1011	28 413,4	38 456,9
знос	1012	(9 840,4)	(12 443,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	903,4	903,4
Усього за розділом I	1095	66 920,7	85 791,8
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 543,0	4 480,0
у тому числі готова продукція	1103	1 532,4	4 420,7
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 313,0	21 472,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4 865,6	3 970,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	74,6	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 832,7	22,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	768,0	1 581,9
Витрати майбутніх періодів	1170	30,5	37,8
Інші оборотні активи	1190	821,9	1 747,6
Усього за розділом II	1195	19 174,7	33 312,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	86 095,4	119 104,1



Голова
Голова - *Голова* *д.б.*

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Інвестований (пайовий) капітал	1400	5 250,0	13 203,8
Резервний капітал	1410	5 529,5	5 243,8
Розкритий капітал	1415	-	-
Вирішований прибуток (непокритий збиток)	1420	(4 871,0)	(1 183,9)
Виплачений капітал	1425	(250,0)	(250,0)
Усього за розділом I	1495	5 658,5	17 013,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14 234,8	23 766,0
розрахунками з бюджетом	1620	2 337,6	3 410,3
з тому числі з податку на прибуток	1621	-	225,2
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	53 581,2	67 650,5
Інші поточні зобов'язання	1690	1 175,7	1 227,8
Усього за розділом III	1695	71 329,3	96 054,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	86 095,4	119 104,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2021 р.

Форма № 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	68 650,0	47 823,8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	3 700,4	3 011,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	72 350,4	50 835,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(63 229,1)	(48 474,2)
Інші операційні витрати	2180	(3 751,8)	(3 691,1)
Інші витрати	2270	(717,9)	(1 057,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(67 698,8)	(53 222,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	4 651,6	(2 387,6)
Податок на прибуток	2300	(313,8)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	4 337,8	(2 387,6)

Керівник
Головний бухгалтер

[Підпис]
(підпис)

[Підпис]
(підпис)

ЕП Мешковський
Едуард
Євгенійович
ЕП Котова
Людмила
Василівна

Мешковський Едуард Євгенійович
(ініціали, прізвище)

Котова Людмила Василівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



Звіт зручимо з оригіналом
Люд. Вур. Котова - Котова Л.В.

**Примітки до фінансової звітності
Комунального підприємства «ЕКО ДНІПРО» Дніпропетровської міської Ради
за 2021 рік**

ТУП ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Ключові відомості про Підприємство

Комунального підприємства «ЕКО Дніпро» Дніпропетровської міської Ради (далі КП «ЕКО Дніпро») є комунальним унітарним комерційним підприємством, створеним відповідно до рішення Дніпропетровської міської ради від 07.02.07 № 24/10 «про створення Комунального підприємства «ЕКО Дніпро» Дніпропетровської міської Ради» в межах відокремленої частини комунальної власності територіальної громади м. Дніпро.

Ідентифікаційний номер ЄДРПОУ – **34985811**

Дата первинної реєстрації – 14.03.2007р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради .

Акціонер – Дніпропетровська міська рада.

Дата останньої реєстраційної дії - 03.11.2020р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Дніпропетровської міської Ради .

На 31 грудня 2021 року загальна чисельність працівників – 22 особи

Акціонером КП «ЕКО Дніпро» є Дніпропетровська міська Рада- 100% в статуті в сумі 13203,8 тис. грн.

Види діяльності:

77.39 надання в оренду інших машин, устаткування та товарів

88.10 Комплексне обслуговування об'єктів

88.11. Збирання безпечних відходів

88.21 Оброблення та видалення безпечних відходів

88.32 Відновлення відсортованих відходів.

46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом.

1. Основні види діяльності

Основними видами діяльності є збирання безпечних відходів та оброблення та видалення безпечних відходів

2. Суттєві аспекти Облікової політики й представленої в звітності інформації

2.1. Заява про відповідність

Концептуальною основою фінансової звітності є ПСБО №25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» в Україні.

Основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності наведено далі.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог П(С)БО, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності КП як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Фінансова звітність підприємства складена на основі діючих в Україні вимог бухгалтерського обліку й звітності, зокрема закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших законодавчих й нормативних актів, що входять в систему регулювання бухгалтерського обліку й звітності підприємств в Україні, а також затвердженої керівником підприємства Облікової політики.

Дякуючи в звітному періоді редакція Облікової політики затверджена наказом керівника підприємства від 04.01.2021р. № б/н.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво підприємства передбачає, що підприємство буде здійснювати свою фінансово-господарську діяльність на протязі 12 місяців року, наступного за звітним, і не має наміру чи потреби в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності в подальшому чи зверненні за захистом від кредиторів. Оцінка активів й зобов'язань заснована на припущенні того, що підприємство зможе виконувати свої зобов'язання й реалізовувати свої активи в ході звичайної діяльності.

Метод подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Метод подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення щодо функціонування КП «ЕКО Дніпро» в найближчому майбутньому

Фінансова звітність КП підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби КП не міг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.2. Вплив військової агресії Російської Федерації проти України

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність КП.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій. Без економічної активності неможливе повноцінне функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Внаслідок вторгнення Росії, очікується, що економіка України у 2022 році скоротиться на 10%. Але якщо конфлікт затягнеться, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, збитки критично важливій інфраструктурі, збої в торгівлі і відтік біженців призведуть до падіння валового внутрішнього продукту як мінімум на 10% у 2022 році. Цей прогноз ґрунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій.

Але з огляду на досвід інших країн, які постраждали від війни, в організації вважають, що перспективи можуть погіршитися, якщо конфлікт затягнеться. У такому разі падіння економіки може бути в діапазоні 25–35%. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. За іншою оцінкою, йдеться про 500 млрд доларів. Точно можна буде порахувати лише після війни.

...персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було ліквідність КП та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у визначені строки.

...випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і підтримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах КП. Керівництво КП активно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на КП.

Вплив COVID-19

У 2021-2022 році падіння реального ВВП продовжувалося. Скасування жорстких карантинних обмежень з кінця травня та введення адаптивного карантину зумовило поступове відновлення економічної активності та поліпшення стану ринку праці. Стимулюючі заходи Національного банку (Уряду України) підтримували бізнес-активність.

Високому поширенню пандемії COVID-19 у світі та в Україні на початку 2020 року і запроваджені в більшості країн карантинні обмеження призвели до стрімкого зниження економічної активності в більшості країн світу, у тому числі й в Україні. В міру пом'якшення карантинних обмежень відбувалося поступове відновлення економічної активності. Проте ризики затяжного відновлення та тривалішого охолодження глобальної та української економіки зберігаються через стрімке підвищення рівня захворюваності з серпня 2020 року та повернення до жорсткіших карантинних заходів як в Україні, так і в світі.

Фінансова звітність КП підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку дозволяють чекати притоку грошових коштів. При цьому слід зазначити, що на діяльність КП впливають такі фактори:

- політичні, фінансові та економічні фактори нестабільності в державі Україна, а також кризові явища у світовій економіці;
 - нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні;
 - неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування фіскальними органами, а також можливі санкції за несвочасне виконання платіжних зобов'язань у сфері оплати нарахованих податків.
- В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність КП обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення. Проте керівництво впевнене, що не зважаючи на існуючі ризики, КП зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Також КП не має наміру і потреби ліквідуватися, або припинити свою фінансово-господарську діяльність. Планується в подальшому працювати та одержувати прибутки.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що КП є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.3. Форма та назви фінансових звітів

Формою фінансової звітності є Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства відповідно до Положень (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства» в Україні.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність була затверджена до випуску та підписана керівництвом Компанії 23 лютого 2022 року та була змінена та здана до податкових органів та до Дніпропетровської міської ради 28.06.2022 року

Звітний період річної фінансової звітності

Звітний період, за який формується річна фінансова звітність вважається період з дати 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

3. Оцінка активів, передбачена обліковою політикою

Первісна оцінка:

- Вартість активів, придбаних за плату, визначається як сума фактичних витрат на придбання, з винятком податку на додану вартість й інших відшкодованих податків (крім випадків, передбачених законодавством України).
- Собівартість матеріально-виробничих запасів, основних засобів при їх створенні підприємством визначається виходячи з фактичних витрат, пов'язаних з виробництвом даних запасів необоротних активів.
- Первісною вартістю активів, що відрізняються від грошових коштів, внесених в статутний капітал підприємства, визнається погоджена з засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість.
- Первісною вартістю активів, що відрізняються від грошових коштів, отриманих підприємством за договором дарування (безоплатно), визнається їх справедлива вартість на дату прийняття до бухгалтерського обліку. Визначення справедливої вартості базується на ціну, що діє на дату оприбуткування майна, отриманого безоплатно, на даний чи аналогічний вид майна в операціях між об'язаними, зацікавленими й незалежними сторонами чи на основі незалежної експертної оцінки. В первісну вартість безоплатно отриманих активів включаються також інші витрати, пов'язані з доведенням цих активів до стану, в якому вони придатні до використання в запланованих цілях.
- Первісною вартістю активів, отриманих за договорами, що передбачають виконання робіт пов'язань (сплату) не грошовими коштами, визнається справедлива вартість переданих активів. У випадку, якщо справедлива вартість переданого в обмін активу менша за його балансову вартість, різниця включається до витрат поточного періоду.
- Активи, виявлені при проведенні інвентаризації, приймаються до бухгалтерського обліку за справедливою вартістю.

Подальша оцінка:

- Переоцінка основних засобів і нематеріальних активів Обліковою політикою підприємства не передбачена.
- При зниженні вартості матеріально-виробничих запасів підприємство оцінює їх за чистою вартістю реалізації.
- Довгострокові фінансові інвестиції в дочірні, асоційовані підприємства, спільну діяльність на дату балансу оцінюються підприємством за методом участі у капіталі, інші довгострокові фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю чи, якщо справедливую вартість визначити неможливо, за собівартістю з врахуванням збитків від зменшення корисності.
- Поточні фінансові інвестиції підприємство оцінює за справедливою вартістю чи, якщо справедливую вартість визначити неможливо, за собівартістю з врахуванням збитків від зменшення корисності.
- Під сумнівну дебіторську заборгованість на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів.

в довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її номінальною вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов погашення.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Визнання та оцінка зобов'язання

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

довгострокові;

поточні;

довгострокові зобов'язання - всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями. { Пункт 4 введено новим абзацом другим згідно з Наказом Міністерства фінансів N 627 (з1242-13) від 10.06.2013 }

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

Поточні зобов'язання - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

виплату відпусток працівникам;

додаткове пенсійне забезпечення;

виконання гарантійних зобов'язань;

реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;

виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби").

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, відображені у відповідній порівняльній інформації у фінансовій звітності (п. 5 П(С)БО 6).

квітні 2021 року, після здачі річного фінансового звіту 26.02.2021 року, проведеною перевіркою контролю органами, було встановлено корегування сум по виконаним роботам згідно договору №7 від 06.2018 року «Проектування, будівництво, та рекультивация «комплексу раціонального використання та зберігання побутових відходів» Правобрежний, 1 черга будівництва 4 пускового комплексу» за період з липня 2018 року по березень 2019 року в сумі 3496203,62 грн., в тому числі 3496200,60 грн. На суму 34962503,62 грн. були скореговані статті цільове фінансування, ПДВ майбутніх періодів.

Фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року на 30.06.2022 року

	Код рядка	Фін звітність зана 23.03.2022 року		Фін звітність зана 30.06.2022 року		різниці	
		На почато звітного року зана за 2020 рік 28.05.20 21р.	На кінець 2021 року	На початок звітного року	На кінець 2021 року	На початок звітно го року	На кіне ць 2021 року
Активи							
Нематеріальні активи	1000	3525,1	3523,8	3525.1	3523.8	0	0
Первісна вартість	1001	3531,0	3531,0	3531,0	3531,0	0	0
Накопичена амортизация	1002	(5,9)	(7,2)	(5.9)	(7.2)	0	0
Незвершені капітальні інвестиції	1005	45444,4	55351,1	43919.2	55351.1	-1525,2	0
Основні засоби	1010	18573,0	26013,5	18573.0	26013.5	0	0
Первісна вартість	1011	28413,4	38456,9	28413,4	38456,9	0	0
Знос	1012	(9840,4)	(12443,4)	(9840.4)	(12443.4)	0	0
Запаси	1100	1543,0	4254,1	1543.0	4480.0	0	225.9
У тому числі готова продукція	1103	1532,4	4194,8	1532.4	4420.7	0	225.9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7313,0	21472,4	7313.0	21472.4	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5170,7	3970,2	4865.6	3970.2	-305,1	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3832,7	22,4	3832.7	22.4	0	0
Витрати майбутніх	1170	30,5	37,8	30.5	37.8	0	0

Зареєстрований капітал	1190	821,9	1747,6	821.9	1747.6	0	0
БАЛАНС	1300	87925,7	118878,2	86095.4	119104.1	-1830,3	225.9
		Фін звітність здана 23.03.2022 року		Фін звітність здана 30.06.2022 року		різниця	
Код рядка		На почато звітного року здана за 2020 рік 28.05.20 21р.	На кінець 2020 року	На почато звітного року	На кінець 2021 року	На почато звітного року	На кінець 2020 року
Зареєстрований капітал	1400	5250,0	13203,8	5250,0	13203.8	0	0
Додатковий капітал	1410	5529,5	5280,6	5529.5	5243.8	0	36.8
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(4310,1)	(1407,0)	(4871,0)	(1183.9)	-560,9	223.1
Накопичений капітал	1425	(250,0)	(250,00)	(250,0)	(250,00)	0	0
Усього за розділом I	1495	6219,4	16827,4	5658,5	17013.7	-560,9	186.3
Довгострокові зобов'язання дільове фінансування та забезпечення	1595	9107,6	6035,8	9107.6	6035.8	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	14234,8	23766,0	14234.8	23766.0	0	0
Розрахунками з бюджетом	1620	1863,3	3363,1	2337.6	3410.3	+474,3	47.2
Доходи майбутніх періодів	1665	55106,4	67650,5	53581.2	67650.5	-1525,2	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1394,2	1235,4	1175,7	1227.8	-218,5	-7.6
Усього за розділом II	1695	72598,7	96015,0	71329,3	96054.6	-1269,4	39.6
БАЛАНС	1908	87925,7	118878,2	86095.4	119104.1	1830,3	225.9

Зміни в звіт про фінансові результати за 2020 рік

		Фін звітність здана 28.05.2021р року за 2020 рік	Фін звітність здана 30.06.2022 року за 2020рік	різниця
Чистий дохід	2000	47823,8	47823,8	0
Інші доходи	2240	3206,6	3011,3	-195,3
Разом доходи	2280	51030,4	50835,1	-195,3
Собівартість реалізованої продукції	2050	48474,2	48474,2	0
Інші операційні витрати	2180	3691,1	3691,1	0
Інші витрати	2270	1057,4	1057,4	0
Разом витрати	2285	53222,7	53222,7	0
Фінансовий результат (збиток)	2350	-2192,3	-2387,6	-195,3

Зміни в звіт про фінансові результати за 2021 рік

		Фін звітність здана 23.03.2022 року	Фін звітність здана 30.06.2022 року	різниця
Чистий дохід	2000	68650.0	68650.0	0
Інші доходи	2240	3663.6	3700.4	36.8
Разом доходи	2280	72313.6	72350.4	36.8
Собівартість реалізованої продукції	2050	63455.0	63229.1	-225.9
Інші операційні витрати	2180	3751.8	3751.8	0
Інші витрати	2270	717.9	717.9	0
Разом витрати	2285	67924.7	67698.8	-225.9
Фінансовий результат	2350	4122.3	4337.8	215.5

Основною причиною виправлення помилок: при самоперевірці ТОВ « Дніпроексовтор « виявив у себе помилки по виконаним роботам договору №7 від 13.06.2018р. «Проектування, будівництво, та рекультивация «Комплексу раціонального використання та зберігання побутових відходів «Правобережний». 1 черга будівництва. Будівництво 4 пускового комплексу» в сумі 3496,2 тис. грн., в т. ч. ПДВ-582,8 тис. грн. за період з 07.2018р. по 03.2019 року,(повернення в бюджет 12.03.2021р) та по цьому ж договору за період с травня 2019р по листопад 2020рік на суму 1830,266тис. грн. в т. ч. ПДВ-305,0грн (Повернення в бюджет 29.12.2021р)

Крім того, були виправлені помилки по екологічному податку за 2-й квартал 2019 року в сумі 461,2 тис.грн. в грудні 2021 року.

Коригування балансу було зроблено у червні 2022року.

Дані фінансової звітності станом на 31.12.2021р.

Необоротні активи станом на 31.12.2021р. :

Вартість	31.12.2020	31.12.2021	Відхилення
Нематеріальні активи	3521,0	3523,8	2.8
Первісна вартість	3531,0	3531,0	0
Накопичена амортизація	5.9	7.2	1.3
Незавершені капітальні інвестиції	43919.2	55351.1	11431.9
Основні засоби :	18573.0	26013.5	7440.5
Первісна вартість	28413.4	38456.9	10043.5
Знос	9840.4	12443.4	2603.0
Інші необоротні активи	903,4	903,4	0
Всього за розділом	66920.7	85791.8	18871.31

4. Нематеріальні активи

В балансі підприємства нематеріальні активи відображені за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації за весь час їх використання.

Амортизація нематеріальних активів нараховується шляхом накопичення відповідних сум на підставі пункту 133 «Амортизація нематеріальних активів», виходячи зі строку корисного використання.

Строки корисного використання нематеріальних активів (за окремими групами):

Таблиця № 1

Групи та методи амортизації нематеріальних активів

№	Найменування групи	Метод амортизації	Строк корисного використання
1	2	3	4
1	Право постійного користування земельної ділянки	-	безстрокове
2	Авторське право й суміжні з ним права (комп'ютерні програми, компіляції баз даних, аудіовізуальні твори, й інші активи, що відповідають критеріям визнання НМА	Прямолінійний	Від 2 до 5 років

Перевірка нематеріальних активів на знецінення здійснюється у порядку, визначеному П(С)БО 23 «Зменшення корисності активів».

Станом на 31.12.2021 р. в складі нематеріальних активів рахується вартість права на постійне користування земельною ділянкою у сумі 3521,7 тис. грн Ліцензія на послуги поводження з відходами -1,7 тис. то право користування бухгалтерською програмою « ВАС бухгалтерія»-7,6 тис.

5. Основні засоби

Основні засоби відображені в балансі за вартістю, яка отримана як різниця між первісною вартістю та зносом.

До основних засобів в балансі підприємства віднесені активи, що відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України

країни від 27.05.2000 № 92, первісна вартість яких перевищує 2 500 грн. та 6000 грн., придбаних з 09.2015 р., та строк корисного використання (експлуатації) більше одного року.

Підприємством використовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Строк корисного використання основних засобів встановлений підприємством самостійно при прийнятті Акта до бухгалтерського обліку, виходячи з очікуваного періоду часу, на протязі якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством чи з їх використанням буде виготовлений (виконаний) очікуваний об'єм робіт та послуг. Строк корисного використання основних засобів визначений підприємством в діапазоні від 2 до 20 років.

Таблиця № 2

Строки корисного використання об'єктів основних засобів

№	Прийняті підприємством строки корисного використання об'єктів основних засобів (за основними групами). Найменування групи	Строк корисного використання
1	2	3
1	Будівлі та споруди (витрати на ремонт орендованого майна)	Від 20 років
2	Машини та обладнання	Від 8 до 12 років
3	Транспортні засоби	Від 8 до 10 років
4	Офісне обладнання	Від 2 до 5 років
5	Інструменти, прилади, інвентар	Від 2 до 5 років
6	Інші основні засоби	Від 4 до 10 років

До складу інших необоротних матеріальних активів входять малоцінні необоротні матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких дорівнює або є меншою від 6000 грн. та 20000 грн. відповідно.

Амортизація групи активів «Інші необоротні матеріальні активи» нараховується в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% від їхньої вартості.

В грудні 2017 року було отримано на безоплатній основі бульдозер Shantui SD-23 вартістю 1236,0 тис. грн., який в 2018 році почав амортизуватися, нараховано амортизації за 2021 рік 247,6 тис. грн. Цей знос відображається в фін. результатах і в доході і в витратах. В листопаді 2021 року був придбано бульдозер DM7 на суму 2209,0 т. грн., а в грудні ще два бульдозера на суму 4418,0 тис. грн (Рішення сесій № 5 /13 від 07.09.2016р; рішення №13/1-2 від 16.12.2020р « Про бюджет Дніпровської міської тер. громади на 2021рік) та екскаватор на суму 3166,7 тис. грн.(цільовий фонд)

Незавершені капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи - витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних

тивів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються підприємством.

В квітні згідно рішення ДМР від 25.03.2020р. № 34155 було передано з балансу КП «Екоконтроль» утилізатор термічний вартістю 1843,2 тис. грн. по первинній вартості та прибутковано в складі незавершених капітальних інвестицій. У 2021 році утилізатор не був ведений експлуатацію.

Згідно рішення Дніпровської міської ради №13/1-2 від 16.12.2020р р. « Про міський бюджет на 2021 рік» надано цільове фінансування з бюджету по кодам:

18312 Утилізація відходів фондів «Комплексна програма екологічної безпеки та впровадження сталого екологічного низьковуглецевого розвитку м. Дніпра на 2021-2025 рр. від 16.12.2021 № 13/1-2 в сумі 25 000 000 грн.

18340 Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів « Комплексна програма Екологічної безпеки та впровадження сталого екологічного низьковуглецевого розвитку м. Дніпра на 2021-2025 рр. від 16.12.2021 № 13/1-2 в сумі 3 100 000 грн.

Всього на суму 28 100 000 грн.

В звітному періоді підприємство отримало цільове фінансування в сумі 17 485 108,92 грн. (Сімнадцять млн. чотириста вісімдесят п'ять тисяч сто вісім грн.)92 коп.

Всього станом на 31.12.2021 року рахується в складі незавершені капітальні інвестиції в сумі 5351,1 тис. грн.

Інші необоротні активи

В складі інших необоротних активів рахуються довгострокові векселя отримані в сумі 903,4 тис. грн. (виписані від ТОВ «Грінко-Дніпро», код 35112687.

6. Запаси

Для оцінки запасів, відображених в фінансовій звітності на початок і кінець звітного періоду, використана їх первісна вартість. Сировина і матеріали у фінансовій звітності оцінені у сумі фактичних затрат з їх придбання з врахуванням транспортно-заготівельних витрат (деякі відхилення у вартості матеріалів і товарів враховуються відокремлено, але враховані у вартості запасів при підготовці звітності).

Спеціальні інструменти, спеціальні пристрої і спеціальне обладнання вартістю не більше 2 500 грн. та 6000 грн. за одиницю й строком корисного використання більше одного року визнаються об'єктами інших необоротних матеріальних активів і амортизуються у порядку, встановленому обліковою політикою підприємства.

Спеціальні інструменти, спеціальні пристрої і спеціальне обладнання строком корисного використання менше одного року визнаються матеріально-виробничими запасами незалежно від вартості.

Вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої вартості та ідентифікованої окремі одиниці запасів.

Методи оцінки матеріально-виробничих запасів в звітному і попередньому періоді не змінювалися.

Оборотні активи:

Статті	31.12.2020	31.12.2021	Відхилення
Запаси :		4480.0	2937.0
	1543.0		
У тому числі:			
готова продукція	1532.4	4420.7	2888.3

В складі готової продукції рахуються: відходи полімерів, ПЕТ пляшка , штучна ґрунтова суміш.

7. Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

Витрати майбутніх періодів приймаються до обліку, якщо строк користування отриманим правом, роботою, послугою чи строк, до якого відносяться витрати підприємства, чітко визначений умовами договору чи строк користування придбаною цінністю договором не визначений, але відомо, що вона буде використовуватись не тільки в процесі проведення робіт та надання послуг поточного місяця, але й в подальшому – в процесі наданні послуг, здійснення торгової діяльності чи управління підприємством.

Основні групи витрат майбутніх періодів, представлені в рядку 1170 форми № 1 «Баланс» на 31.12.2021 року:

Таблиця № 3

Групи витрат майбутніх періодів на 31.12.2021 р.

№	Найменування групи витрат майбутніх періодів	тис. грн.	
		На початок	На кінець року
1	1	2	3
	Річне обслуговування ВАС бухгалтерії	4,3	14,4
	Підписка на журнали	10,0	19,5
	Податок на землю	14,3	
	Обслуговування Медок	1,9	3,9
	Всього	30.5	37.8

У складі статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. відображено сальдо субрахунків суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями відповідно до вимог податкового законодавства України і вимог П(С)БО, а саме податкові зобов'язання за отриманими авансами.

8. Дебіторська заборгованість

Заборгованість покупців і замовників визначена виходячи із цін, встановлених договорами між підприємством і покупцями (замовниками) з врахуванням всіх наданих підприємством знижок (націнок) та ПДВ, а також затвердженими тарифами на послуги із утилізації або захоронення твердих і великогабаритних побутових відходів , рішення ДМР від 16.04.2014р. № 177 тариф з врахуванням ПДВ -81,75 грн. . З 19.10.2021р № 1091 Рішенням був встановлено тариф у сумі 177,11 грн за тону

Статті	31.12.2020	31.12.2021	Відхилення
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7313.0	21472.4	14195,4
Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом	4865.6	3970.2	-895,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	3832.7	22.4	-3810,3

В складі дебіторської заборгованості рахується заборгованість виникла в 2021 році з ТОВ «Інпрокомунтранс» в сумі -1010,8 тис. грн. ТОВ «Екологія Д» у сумі-4797,3 грн ТОВ ТОВ «Томагістраль Південь – у сумі 3082,1 тис. грн.

9. Грошові кошти

Склад грошових коштів станом на 31.12.2021 р., представлений нижче

Таблиця № 4

Склад грошових коштів станом на 31.12.2021 р.

№ з.п.	Показник	На початок звітної періоду, тис. грн.	На кінець звітної періоду, тис. грн.	На кінець звітної періоду у валюті, тис. вал. од.
1	2	3	4	5
1	Розрахункові рахунки в гривні	768.0	1581.9	x
2	Валютні рахунки	0	0	x
3	Каса	0	0	x
4	Інші грошові кошти Депозит		0	x
5	Всього	768.0	1581.9	

10. Капітал

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал і нерозподілений прибуток.

Статті	31.12.2020	31.12.2021	Відхилення
Зареєстрований (пайовий) капітал	5250.0	13203.8	7953,8
Додатковий капітал	5529.5	5243.8	-285,7
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	-4871.0	-1183.9	-3687,1
Неоплачений капітал	-250	-250	0
Власний капітал	5658.5	17013.7	11355,2

Статутний капітал відповідно до статуту Комунального підприємства зареєстрований в розмірі 13203.8 тис. грн. Рішенням ДМР № 13/1-2 від 16.12.2020р. Гроші отримані були 03.12.2021р. в сумі 7952,4 тис.грн. На отримані кошти поповнення статутного капіталу підприємство придбало 3 одиниці бульдозера.

Власники

Таблиця №5

Найменування юридичної особи, код ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Частка	сума
2	3	4	5
Дніпровська міська Рада	М. Дніпро	100	13203.8

В складі додаткового капіталу рахується отримані безкоштовно основні засоби в сумі 5243,8 тис. грн, в тому числі утилізатор термічний вартістю 1843,2 тис. грн. В звітному періоді нараховано амортизації та включено в дохід від безкоштовно отриманого раніше бульдозера SHANTUI SD-23 (Бульдозер DM7 (поповнення статутного фонду), у сумі 284.3 тис. грн.

11. Довгострокові зобов'язання ,цільове фінансування та забезпечення

Статті	31.12.2020	31.12.2021	Відхилення
Забезпечення відпусток	293,4	307,2	13,8
Векселя видані	5317,9	6035,8	717,9
Інші виплати	385,8	385,8	0
Цільове фінансування	3496,2	0	-3496,2
Ітого	9493,3	6728,8	-2764,5

Векселя видані під кредиторську заборгованість ТОВ «Альтера Еко» строком погашення до 06.05.2026р. видані 06.02.2017р. по договору аутсорсингу від 2012 року.

Та по договору фінансової допомоги з ТОВ «Альтера Еко» № 4021/3 від 04.02.2013р залишок непогашеної суми станом на 31.12.2020 року переведено в склад поточних зобов'язань в сумі 385,8 тис. грн.

12. Поточні зобов'язання

Статті	31.12.2020	31.12.2021	Відхилення
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14234.8	23766.0	9531,2
Розрахунками з бюджетом	2337.6	3410.3	1072,7
Доходи майбутніх періодів	53581.2	67650.5	14069,3
Інші поточні зобов'язання	1175.7	1227.8	52,1
Ітого	71329.3	96054.6	24725,3

В складі кредиторської заборгованості рахується заборгованість сама більша заборгованість перед ТОВ « Дніпроековтор» по договору аутсорсингу в сумі 23160,5 тис.грн.

В складі доходів майбутніх періодів відображено отримане цільове фінансування на капітальне будівництво згідно рішення №13/1-2 від 16.12.2020р станом на 31.12.2021р. в сумі 17485,1 тис. грн.

13. Фінансові результати.

Статті	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Відхилення
Чистий дохід від реалізації(товарів,робіт,послуг)	68650.0	47823.8	-20826,2
Інші операційні доходи	-	-	0
Інші доходи	3700.4	3011.3	-689,1

Сумою доходів	72350.4	50835.1	-21515,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(63229.1)	(48474.2)	-14754,9
Інші операційні витрати	(3751.8)	(3691.1)	-60,7
Інші витрати	(717.9)	(1057.4)	339,5
Сумою витрат	(67698.8)	(53222.7)	-14476,1
Фінансовий результат до оподаткування	4651.6	(2387.6)	2264
Податок на прибуток	313.8		313,8
Чистий прибуток(збиток)	4337.8	(2387.6)	1950,2

При визначенні доходу в звітному періоді використовувався метод нарахування. Доходи визнаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження грошових коштів чи інших видів компенсацій.

В Звіті про фінансові результати в рядку 2000 представлений чистий дохід від реалізації за звітний період за вирахуванням податку на додану вартість, акцизного збору і інших відрахувань із доходу склав 47823,8 тис. грн., інші доходи- 3206,6 тис. грн.

Витрати в звітному періоді визнавались одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Виробнича собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відображена в Звіті про фінансові результати в сумі 48474,2 тис. грн. Інші операційні витрати за 2020 р. склали 3691,1 тис. грн. ,в тому числі адміністративні витрати -2414,7 тис. грн., витрати на збут-1276,4 тис. грн.

В статті «Адміністративні витрати» відображаються витрати, пов'язані з управлінням і обслуговуванням підприємства.

ДИВІДЕНДИ

Згідно рішення Дніпровської міської Ради № 8/34 від 25.07.2018р. «Положення про порядок формування та використання коштів цільового фонду міської ради» джерелом формування цільового фонду міської ради: є 60,0 % частини прибутку, який залишається в розпорядженні підприємств комунальної власності територіальної громади міста після оподаткування відповідно до чинного законодавства та сплати 15% чистого прибутку (доходу) господарських організацій (які належать до комунальної власності, або у статутних фондах яких є частка комунальної власності), до загального фонду міського бюджету.

Обсяг чистого прибутку (доходу), розраховується згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку як підсумок суми чистого фінансового результату (прибутку) та суми капіталу в дооцінках, яка підлягає перенесенню до нерозподіленого прибутку, з урахуванням того, що до такого підсумку також може бути включена частка нерозподіленого прибутку або невикористаних фондів, утворених внаслідок розподілу прибутку в обов'язі, визначеному рішенням органу управління.

результатами 2020 року дивіденди були нараховані в 2020 році в сумі 1208.39 тис.грн. В звітному періоді проведено перерахунок за результатами 2019 року в зв'язку з виправленням помилок в сумі 330,00 грн. зменшено нарахувань за рахунок « нерозподіленого прибутку». Та в 2021 році нараховано 15% частини прибутку комунальних підприємств на державну частку в сумі 650671,00 грн. за 2021 рік за рахунок чистого прибутку, використаному в звітному періоді.

4. Інформація відносно операцій із пов'язаними особами

Взаємовідносини з пов'язаними сторонами

Тис..грн.

№	Найменування пов'язаної сторони	Опис характеру взаємовідносин	Сума
	2	3	4
1	ДМР	Цільове фінансування з бюджету	17485,1
		На поповнення статутного фонду	7952,4
	ДМР	Збільшення статутного фонду за рахунок КП Міськ зеленбуд	1400,00

14. Податок на прибуток

Податку на прибуток склав-313.8 тис. грн

15. Інвентаризація активів та зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підставі наказу від 06 грудня 2021 року б/н підприємство здійснило річну інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої було перевірено й документально підтверджено їх наявність, стан та оцінка.

Інвентаризація активів і зобов'язань КП « Еко Дніпро « здійснена в строки:

- основні засоби, запаси, дебіторська та кредиторська заборгованість, проведено станом на 31.12.2021 р.;

- грошові кошти, капітальні інвестиції, станом на 31.12.2021,

- розрахунки з бюджетом станом на 31 грудня 2021 року.

На підставі рішень інвентаризаційної комісії, які затверджені керівником підприємства, інвентаризаційні різниці не виявлені.

16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Не було виявлено події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансової звітності станом на 31.12.2021 року що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

Судові розгляди

Станом на 30.11.2019р. Комунальне підприємство «Еко Дніпро» Дніпровської міської ради в межах компетенції та визначених повноважень має в роботі наступні судові провадження:

- Справа №0801136719- постанова Верховного суду від 26.11.2020 – касаційну скаргу Східного офісу відхилено, рішення судів залишено без змін;

- Ухвала суду № 86096173 від 29.11.2019р Дніпропетровський окружний адміністративний суд № справи 080908679

Керівник

Головний бухгалтер



Мешковський Е.Є.

Котова Л.В.