



Аудиторська фірма
"Капітал груп"

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

***Керівництву Комунального підприємства «Дніпроводоканал»
Дніпровської міської ради,
Власнику – Дніпровській міській раді, іншим користувачам***

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВТНОСТІ
Комунального підприємства «Дніпроводоканал»
Дніпровської міської ради станом на 31.12.2019 р. та за рік, що
закінчується на вказану дату**

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради (далі по тексту – Підприємство) станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Підприємство, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Комунальне підприємство «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради
Скорочене найменування (згідно Статуту)	КП «Дніпроводоканал»
Код за Єдиним державним реєстром	03341305
Місцезнаходження Підприємства	Україна, 49101, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Троїцька, буд. 21-А

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради станом на 31.12.20.19 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в параграфі 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту і можливого впливу питань, описаних в параграфах 1 та 3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошових потоки за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

1. Облік прав постійного користування земельними ділянками

Підприємством не оприбутковано на баланс земельні ділянки, що знаходяться під об'єктами інфраструктури та нерухомості, які передані на праві господарського відання, оскільки вони знаходяться в стадії оформлення прав постійного користування. Нормативна грошова оцінка яких складає 859 434 тис. грн.

Відсутність експертної оцінки прав користування земельними ділянками не надає нам можливості достовірно визначити викривлення балансової вартості нематеріальних активів на всі звітні дати, що містить ця фінансова звітність, але використовуючи, як критерій оцінки, нормативну грошову оцінку земельних ділянок, можна дійти до висновку, що вплив цих відхилень від МСБО 38 на балансову вартість нематеріальних активів та на розмір власного капіталу є суттєвим.

2. Облік основних засобів

У статті «Основні засоби: первісна вартість» Балансу (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. Підприємство відобразило суму 1 067 972 тис. грн.

Вивчаючи активи у стадії створення, ми встановили наявність активів без руху на суму 40 162 тис. грн.

Користуючись вимогами п. 12. МСБО 36 «Зменшення корисності активів», ми виконали оцінку наявності ознак того, що корисність активу може зменшитись.

Виконання оцінки наявності ознак того, що корисність активу може зменшитись, показало, що існують показники, які засвідчують про зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій, а саме:

- є видимі ознаки того, що вартість активу зменшилась протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати, внаслідок плину часу;
- є свідчення застаріння або фізичного пошкодження активу, що відображається у інвентаризаційних документах.

На нашу думку Підприємство збільшило значення статті «Основні засоби: первісна вартість» Балансу (Звіті про фінансовий стан) на всі звітні дати, що містить ця фінансова звітність на 40 162 тис. грн.

3. Оцінка очікуваних кредитних збитків

У статті 1125 Балансу (Звіті про фінансовий стан) «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» станом на 31.12.2019 р. Підприємство відобразило суму 295 964 тис. грн.

Підприємство використовує спрощений (матричний) підхід для визначення кредитних збитків до торговельної дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, а також надані інші товари, роботи, послуги для дебіторів категорії «населення» та за методом абсолютної суми сумнівної заборгованості, виходячи з аналізу платоспроможності

окремих дебіторів до дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, а також надані інші товари, роботи, послуги для дебіторів категорії «юридичні особи».

Вивчаючи метод створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, а також надані інші товари, роботи, послуги населенню ми встановили, що Підприємство створює резерв зі застосуванням коефіцієнта знецінення на дебіторську заборгованість зі строком виникнення більше трьох років менше 100 відсотків.

Відповідно, за нашими розрахунками резерв на знецінення дебіторської заборгованості за надані послуги водопостачання, водовідведення, а також надані інші товари, роботи, послуги населенню повинен бути збільшений щонайменше на 6 291 тис. грн.

На нашу думку, Підприємство не в повному обсязі застосувало всі вимоги МСФЗ 9, оскільки Підприємство має обрати підхід до оцінки розміру очікуваних кредитних збитків протягом усього життєвого циклу торгівельної дебіторської заборгованості.

Ми не мали змоги надати кількісну оцінку зазначеного відхилення від МСФЗ 9.

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

Ми є незалежними по відношенню до Комунального підприємства «Дніпроводоканал» Дніпровської міської ради 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 із застереженням.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Вплив COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства

Звертаємо увагу користувачів на Примітки 2.7 та 13, в якій Підприємство наводить оцінку впливу COVID-19 на показники фінансової звітності за 2019 рік та на безперервність діяльності Підприємства.

Операційне середовище, безперервність діяльності, подальше функціонування та ризики, притаманні діяльності в Україні

Ми звертаємо увагу користувачів на Примітки 2.7 та 12, в яких Підприємство наводить оцінку впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

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» ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо якого надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	Див. Примітки 2 та 4 до фінансової звітності, де йдеться про перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності та узгодження статей Балансу Перехід до МСФЗ та узгодження статей Балансу було ключовим питанням аудиту. Йому приділено значну увагу з метою виявлення ризиків викривлення внаслідок розрахунків та відображення у фінансової звітності Підприємства.	Виконуючи аудит нами були проведені процедури щодо перевірки правильності підготовки першої фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 р. відповідно до МСФЗ, які застосовуються у періодах, що завершуються 31.12.2019 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією за рік, що завершився 31.12.2018 року. Також, були проведені процедури щодо перевірки вступної фінансової звітності Підприємства підготовленої за МСФЗ на 01.01.2018 р., дату переходу Підприємства на МСФЗ. Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо перевірки правильності підготовки першої фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 р. відповідно до МСФЗ, які застосовуються у періодах, що завершуються 31.12.2019 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією за рік, що завершився 31.12.2018 р. та щодо перевірки вступної фінансової звітності Підприємства, підготовленої за МСФЗ станом на 01.01.2018 р., дату переходу Підприємства на МСФЗ. Аудиторами було вивчено порядок та правильність підготовки першої фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 р. відповідно до МСФЗ, які застосовуються у періодах, що завершуються 31.12.2019 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією за рік, що завершився 31.12.2018 р., та порядок та

		правильність підготовки вступної фінансової звітності Підприємства, підготовленої за МСФЗ, на 01.01.2018 р., дату переходу Підприємства на МСФЗ. У результаті проведених процедур аудитори отримали достатнє розуміння щодо підготовки першої фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2019 р. відповідно до МСФЗ, які застосовуються у періодах, що завершуються 31.12.2019 р. або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією за рік, що завершився 31.12.2018 р., та щодо підготовки вступної фінансової звітності Підприємства, підготовленої за МСФЗ станом на 01.01.2018 р., дату переходу Підприємства на МСФЗ. Також, отримали прийнятні та достатні докази, що перехід до Міжнародних стандартів фінансової звітності належним чином відображено у фінансовій звітності та розкрито у Примітках 2 та 4 відповідно до МСФЗ.
2.	Див. Примітку 5.15 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 для різних категорій споживачів.	Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на Підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації у фінансовій звітності Підприємства. 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. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел.
3.	<i>Наявність регуляторних вимог, що суттєво впливають на діяльність Підприємства</i> Наявність регуляторних вимог є значущим питанням нашого аудиту, оскільки розмір тарифу впливає на фінансові результати діяльності Підприємства. Дохід від централізованого водопостачання та централізованого водовідведення визначається	Ми приділили значну увагу вивченню формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, яке здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності, облік яких ведеться Підприємством окремо. Також, значну увагу при вивченні формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення було приділено відповідності до річних планів ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, економічно обґрунтованих планованих витрат, визначених на підставі державних та галузевих нормативів витрат ресурсів, у тому числі галузевих

на підставі застосування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затверджених Національною комісією регулювання у сферах електроенергетики та комунальних послуг України. Формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення здійснюється з урахуванням витрат за кожним видом ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, облік яких ведеться ліцензіатом окремо. Такий процес визначення тарифів може також підпадати під вплив соціально-політичних чинників. Див. Примітку 5.16	технологічних нормативів використання питної води на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства, з урахуванням фактичних даних та основних особливостей технологічних процесів конкретного виробництва, техніко-економічних розрахунків, кошторисів з урахуванням ставок податків, зборів, платежів, цін (тарифів) на матеріальні ресурси та послуги у планованому періоді. Значну увагу також було приділено вивченню розрахунків тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, які проводяться шляхом ділення суми річних планованих витрат повної собівартості, річного планованого прибутку, суми коригування витрат звітного періоду (компенсації або зменшення витрат) та суми зменшення складових тарифу, що передбачались для здійснення заходів інвестиційної програми, на планований річний обсяг централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, визначений річними планами ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.
--	--

НАША МЕТОДОЛОГІЯ АУДИТУ

Наша методологія аудиту передбачає визначення суттєвості і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях керівництво виносило суб'єктивне судження, наприклад, щодо значущих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, в силу їх характеру, пов'язані невизначеності. Ми також розглянули ризик обходу засобів внутрішнього контролю керівництвом, включаючи, крім іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності керівництва, яка створює ризик істотного спотворення внаслідок недобросовісних дій.

Визначення обсягу аудиту

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі, в якій Підприємство здійснює свою діяльність.

Аудитори перевіряли фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводили, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим

наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Підприємства, які вважалися нами значними для результатів діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2019 р.

Під час розробки плану аудиту ми отримували розуміння Підприємства і його середовища для того, щоб виявити і оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Наш план аудиту був розроблений таким чином, щоб зосередити увагу на виявлених областях значного ризику.

Значні ризики виникають у більшості аудитів та часто пов'язані із бізнес-ризиками, які можуть призвести до суттєвих викривлень, наприклад, внаслідок незвичайних операцій або застосування управлінським персоналом суджень стосовно статей фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності.

Ми проводили детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, де наш аналіз ризику або результати наших аналітичних процедур вказують на необхідність отримання нами додаткової аудиторської впевненості. З іншого боку ми покладалися на систему внутрішнього контролю, що діє на Підприємстві, у разі, якщо інші аудиторські процедури виявляються недоцільними або недостатніми.

Ми виконували наступні дії у зв'язку зі значними ризиками суттєвого викривлення.

Аудиторські оцінки

При ознайомленні з цим звітом необхідно враховувати обмежений, як зазначено вище, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Крім того, слід враховувати, що критерії оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Підприємства, організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, використовувані нами, можуть відрізнятись від критеріїв, що застосовуються Підприємством.

Наводимо інформацію та відповідні розкриття вищезазначених вимог Закону.

Опис та оцінка ризиків

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства, що включають:

Ризик втрати ліквідності

Ризик втрати ліквідності розкрито у пункті 6.3 Приміток до фінансової звітності КП «Дніпроводоканал», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року: Підприємство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності

(дефіциту) обігових коштів, тож, за певних несприятливих обставин, може бути змушене звернутися до Органу управління для одержання фінансової підтримки з метою погашення зобов'язань.

Дії у відповідь та вжиті заходи

Ми виконали аналітичні процедури по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті, відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

Ми проаналізували обставини, що можуть вплинути на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результати діяльності або рух грошових коштів Підприємства, та можуть призвести до викривлень інформації, зокрема, зміни в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Ми виконали процедури зовнішнього підтвердження щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Підприємства, пов'язаної із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

У результаті ми встановили, що Підприємство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Такими заходами є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Підприємства, складають розрахунки зі споживачами. Підприємство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Підприємство аналізує свої активи і зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ІНШІ ПИТАННЯ

Думка попереднього аудитора

Аудит за рік, що завершився 31 грудня 2018 року, проводився нами та 19.04.2019 р. нами була надана думка із застереженням щодо цієї фінансової звітності. Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та за попередні роки була складена відповідно до Національних П(С)БО.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту керівництва (Звіту про управління)

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Підприємства, та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Підприємства (далі – інша інформація). Інша інформація включається до Звіту керівництва (Звіту про управління) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті керівництва (Звіті про управління), і фінансовою звітністю Підприємства станом на 31.12.2019 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує можливість суттєвого викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми дійшли висновку, що інформація, наведена у Звіті про управління в частині фінансової інформації, є викривленою з питання, про яке йдеться в параграфі 2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Крім того, ми не могли визначити остаточний вплив на фінансову звітність питань, про які йдеться в параграфах 1 та 3 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності 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 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 та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати

підприємство 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск 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.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми 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 у своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонене публічне розкриття такого питання, або, якщо за вкрай виняткових обставин, ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати у нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення модифікованої аудиторської думки.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом з провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та водовідведення. Отже, в своїй діяльності Підприємство зобов'язано дотримуватись Ліцензійних вимог, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р. № 307. Нами були проведені процедури щодо дотримання Підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур було встановлено, що в діяльності Підприємства існують окремі недоліки при виконанні ліцензійних вимог, зокрема, в частині технологічних питань, виконання інвестиційної програми та щодо вимог зарахування коштів на окремі рахунки зі спеціальним режимом використання. Разом з тим, за поясненнями Керівництва, ведеться робота з усунення порушень, а окремі порушення на дату аудиту вже були усунені.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Дотримання вимог Закону України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання

Цей аудит призначено органом управління за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики державних (комунальних) підприємств.

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності – 18 березня 2020 року.

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням повторних призначень складає 3 роки.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством.

Незалежність Ключового партнера з аудиту та ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»

Ключовий партнер з аудиту та всі співробітники, які включені до Аудиторської групи для проведення аудиту Підприємства, підтвердили, що вони є незалежними у відповідності до етичних вимог Кодексу Етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів. Ми також вважаємо, що наша аудиторська фірма є також незалежною по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних фактів або питань, на які ми б хотіли звернути Вашу увагу, і ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежним від Підприємства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для аудиторського комітету

Звіт незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для

аудиторського комітету та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

Ненадання послуг, заборонених законодавством

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» здійснює свою діяльність у відповідності до вимог Закону, з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту, політика та процедури ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» унеможливають надання послуг, заборонених законодавством України.

Залучення до проведення аудиту інших фахівців

У ході проведення аудиту Підприємства нами був залучений зовнішній експерт практикуючого фахівця – ТОВ «Незалежна експертна оцінка «Експерт», що є незалежним по відношенню до Підприємства. Інших фахівців, у т. ч. суб'єктів аудиторської діяльності, нами залучено не було.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор або ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» не надавали інші послуги Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Питання, які викладені у цьому звіті, розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Підприємства за 2019 рік на основі вибіркового тестування та у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів.

Ми несемо відповідальність за формування та висловлення думки про фінансову звітність, яка підготовлена Керівництвом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Наш аудит фінансової звітності не звільняє Керівництво або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх обов'язків. Ми несемо відповідальність за проведення аудиту відповідно до МСА. Аудит передбачає отримання обґрунтованої, а не абсолютної, впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Аудит включає в себе розгляд системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності в якості основи для розробки відповідних аудиторських процедур, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за запобігання

недотриманню вимог і не можна очікувати, що аудитор виявить недотримання всіх законів та нормативних актів.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0672, видане Аудиторською палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Чусников Андрій Євгенович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100273

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



**Клименко Валентин
Костянтинович**
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 30 червня 2020 року.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНПРОВОДОКАНАЛ" ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** Дата (рік, місяць, число) **2020 01 01**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КОАТУУ **03341305**
Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КОІФГ **1210136600**
Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КВЕД **150**
Середня кількість працівників **2 519** за КВЕД **36.00**
Адреса, телефон **вулиця ТРОЇЦЬКА, буд. 21/а, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49101, УКРАЇНА** **7446460**

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

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	186	266
первісна вартість	1001	516	680
накопичена амортизація	1002	330	414
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	889 785	947 212
первісна вартість	1011	952 523	1 067 972
знос	1012	62 738	120 760
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	4 979
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	43	2 824
Усього за розділом I	1095	890 014	955 281
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	31 863	45 192
Виробничі запаси	1101	31 863	45 192
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	253 532	295 964
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 940	31 879
з бюджетом	1135	4 924	1 839
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 668	4 561
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	37 670	53 882
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	37 670	53 882
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	13 932	-
Усього за розділом II	1195	350 529	433 317
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 240 543	1 388 598

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 375 825	1 828 578
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	293 744	402 900
Капітал у дооцінках	1405	3 387	470
Додатковий капітал	1410	49 853	41 276
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(548 487)	(770 963)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	880 578	1 099 361
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	58 227	64 724
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	58 227	64 724
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	2 385	2 385
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	30 000
товари, роботи, послуги	1615	205 891	92 535
розрахунками з бюджетом	1620	17 813	9 536
у тому числі з податку на прибуток	1621	8 045	-
розрахунками зі страхування	1625	3 163	3 843
розрахунками з оплати праці	1630	11 886	14 192
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	34 070	30 559
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	17 597	22 835
Доходи майбутніх періодів	1665	2 722	3 204
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 211	15 424
Усього за розділом III	1695	301 738	224 513
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 240 543	1 388 598

Керівник

Кордиш Д С

Головний бухгалтер

Червінчук Г В

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВИДОКАНАЛ"**
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
03341305		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	786 445	672 440
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(894 633)	(785 217)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(108 188)	(112 777)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	41 141	40 385
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(39 954)	(36 760)
Витрати на збут	2150	(64 700)	(58 825)
Інші операційні витрати	2180	(58 000)	(54 800)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(229 701)	(222 777)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	11 385	-
Інші доходи	2240	2 864	2 726
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(8 906)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(390)	(21)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(224 748)	(220 072)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(11)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(224 748)	(220 083)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(224 748)	(220 083)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	502 332	433 091
Витрати на оплату праці	2505	293 267	264 685
Відрахування на соціальні заходи	2510	64 077	57 985
Амортизація	2515	62 824	53 804
Інші операційні витрати	2520	134 787	125 868
Разом	2550	1 057 287	935 433

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Кордиш Д Є

Головний бухгалтер

Червінчук Г В

Підприємство

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВИДОКАНАЛ" ДНІПРОВСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРНОУ

КОДИ

2020 01 01
03341305

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2019 р.

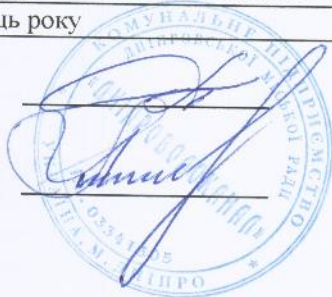
Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	841 656	697 889
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	429 856	346 874
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	22 616	49 298
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	115	37
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 703	1 801
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	10 543	8 381
Надходження від операційної оренди	3040	31	25
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	28 264	12 808
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(738 032)	(542 010)
Праці	3105	(227 424)	(203 571)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(62 515)	(55 786)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(86 545)	(82 189)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 035)	(6 011)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 295)	(11 503)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(72 215)	(64 675)
Витрачання на оплату авансів	3135	(26 365)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(699)	(237)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(46 516)	(33 972)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	124 072	150 050
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(107 860)	(199 896)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-107 860	-199 896
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	16 212	-49 846
Залишок коштів на початок року	3405	37 670	87 516
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	53 882	37 670

Керівник

Головний бухгалтер



Кордин Д Є

Червінчук Г В

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОВОДОКАНАЛ"**
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

03341305

Звіт про власний капітал

за **Рік 2019** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 375 825	3 387	49 853	-	(547 739)	-	-	881 326
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(748)	-	-	(748)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 375 825	3 387	49 853	-	(548 487)	-	-	880 578
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(224 748)	-	-	(224 748)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	452 753	(2 917)	(8 577)	-	2 272	-	-	443 531
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	452 753	(2 917)	(8 577)	-	(222 476)	-	-	218 783
Залишок на кінець року	4300	1 828 578	470	41 276	-	(770 963)	-	-	1 099 361

Керівник

Головний бухгалтер



Кордиш Д Є

Червінчук Г В