

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності**

**Комунального підприємства «ЕКО Дніпро»  
Дніпропетровської міської Ради  
станом на 31 грудня 2020р.**

**м. Дніпро  
2021р.**

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Дніпропетровська міська рада*

*Керівництву*

*Комунального підприємства*

*«ЕКО Дніпро»*

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА « ЕКО ДНІПРО»**

*станом на 31.12.2020р.*

**Застереження**

Ми провели аудит фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕКО ДНІПРО»** ( далі КП «ЕКО ДНІПРО» ) що додається, яка включає Фінансовий звіт Бюджету малого підприємства , а саме «Баланс»(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, «Звіт про фінансові результати» за 2020 рік , стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

...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 2020 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 2019 р., була відповідним чином модифікована та містила думку із застереженням, де управлінський персонал не визнав необхідність внести зміни в фінансову звітність за 2019 рік :
- безнадійну заборгованість по отриманим векселям ТОВ «Гринго-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.
  - із-за не правильного визнання **ефективної ставки відсотка** (п.3,4 П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», та 14 П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів»), на основі якої здійснюється дисконтування очікуваного потоку майбутніх грошових платежів. При цьому ставка дисконту базується на **ринковій ставці** відсотка замість облікової ставки НБУ, що вплинуло на розбіжності з даними підприємства на збільшення доходу в сумі -865,3 тис.грн. Та дані різниці вплинули на зменшення непокритого збитку та на збільшення власного капіталу в сумі 865,3 тис. грн. станом на 31.12.2019 року.
  - вedoraхував 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 станом на 31.12.2019р. на загальну суму 800,0 тис. грн.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняльність показників поточного періоду та попереднього показників за попередній період, та це вплинуло на нерозподілений прибуток станом на 31.12.2019 року, на 31.12.2020 року в загальній сумі 1502,2 тис. грн.

Управлінський персонал із-за не правильного визнання **ефективної ставки відсотка** (базується на ринковій ставці відсотка замість облікової ставки НБУ), що вплинуло на розбіжності з даними підприємства на зменшення витрат та зменшення чистого збитку в звітному році в сумі -376,4 тис. грн.

Та дані різниці вплинули на зменшення непокритого збитку та на збільшення власного капіталу в сумі 376,4 тис. грн. станом на 31.12.2020 року.

Управлінський персонал не визнав необхідності створити резерв за статтю «Довгострокове зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» внаслідок збільшення відшкодування резерву відпусток в сумі 293,4 тис. грн. слід класифікувати в складі витрат зобов'язання».

Управлінський персонал в частині готової продукції визнана не за справедливою вартістю згідно п. 12 П(С)БО, що привело до завищення даної статті в сумі 487,6 тис. грн. Та це впливає на збільшення чистого збитку звітного 2020 року в сумі 487,6 тис. грн., на збільшення непокритого збитку та зменшення власного капіталу в сумі 487,6 тис. грн. станом на 31.12.2020 року.

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

Ми є незалежними по відношенню до КП «ЕКО ДНПРО» згідно з етичними вимогами, окремими в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки згідно з Кодексом РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і надійними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо своєї думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід згадати в нашому звіті.

| Чому ми вважаємо, що це є ключовими питаннями під час нашого аудиту   | Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур  |
|---|---|
| Питання безперервності діяльності, які не є настільки очевидними, включені у розділ «Детальні висновки», що стосуються безперервності діяльності; | Ми провели аудиторські процедури по визнанню безперервної діяльності комунального підприємства (далі КП). Аудитор вважає доречним отримані особливі письмові запевнення, для підтвердження аудиторських доказів, отриманих стосовно планів управлінського персоналу щодо майбутніх заходів у зв'язку з оцінкою безперервності діяльності та здійсненності цих планів, та вони розкриті в примітках до фінансової звітності в п.17.  |
| Ризик та оцінка дебіторської заборгованості   | Управління кредитним ризиком, пов'язаним з реалізацією готової продукції здійснюється кожної бізнес-одиноцею відповідно до політики, процедурами і системою контролю, встановленими КП щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з споживачами та дебіторами. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості боржників. Ми провели аналіз застосовуваних керівництвом КП облікової політики, припущень і професійних суджень, включаючи критичну оцінку інформації, використовуваної управлінським персоналом для оцінки іншої поточної дебіторської заборгованості. Та це описано в примітках до фінансової звітності в п.8. |
| Використання системи ІТ, та ефективність роботи програми  | Нами було надіслано повідомлення вищому управлінському персоналу, що підприємство несе значні ризики по не вдосконаленню роботи бухгалтерської  |

|  |
|--|
| програми 1-с бухгалтерія 8-ї версії, що приводить до значних ризиків обходу заходів контролю; та                 |
| • відсутності здатності досягати ефективного розподілу обов'язків через запровадження заходів контролю безпеки . |

## Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

## Відповідальність аудитора

Основною метою є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу впевненість. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та об'єктивний 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 збираємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висновку. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для помилки внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски заходів контролю або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• оцінюємо 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 придатність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відображення інформації, зроблених управлінським персоналом;

висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про  
діяльність як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських  
даних, зробимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під  
загрозу можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо  
висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті  
до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття  
вважаємо недостатніми, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських  
даних, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити  
компанію призупинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми надаємо 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  
визначення, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований  
час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки  
систем внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали  
вимоги етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які  
вважаємо обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це  
потрібно, щодо відповідних застережних заходів.

Відносно всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими  
повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності  
за звітний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому  
звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне  
розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не  
слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано  
переважати його корисність для інтересів громадськості.

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

**Чернишук Оксана Олександрів**  
номер реєстрації в реєстрі аудиторів  
на сайті АПУ 101014

Директор ПП АФ «Професіонал»,



**Капустіна Віра Юріївна,**  
сертифікат аудитора серія А №004216,  
номер в реєстрі 100989

Адреса аудитора:  
Відділення Аудиторської фірми  
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,  
вул. Левіна, будинок 1-А, корпус 2, кв.30

2017.2021р.

Державна податкова служба України  
 ГУ ДПС у Дніпропетровській області  
 Правобережна ДПІ  
 ЄДРПОУ ВП 44118658  
 Фінансова звітність малого підприємства  
 Вх. № 14849  
 28 05 2024 р.

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

| Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |     |     |
|---------------------------|------------|-----|-----|
|                           | 2 0 2 0    | 1 2 | 3 1 |
| за ЄДРПОУ                 | 34985811   |     |     |
| за КОАТУУ                 | 1210137800 |     |     |
| за КОПФГ                  | 150        |     |     |
| за КВЕД                   | 38.11      |     |     |

Дніпропетровська  
 муніципально-приватна форма господарювання  
 Комунальне підприємство  
 Збирання безпечних відходів  
 кількість працівників, осіб 22  
 код за ЄДРПОУ: ппс. гра. з одним десятковим знаком  
 адреса: вулиця Будівельників, буд. 23, оф. 510, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49089

3779761

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

| Актив  | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|--------------------------|----------------------------|
| 1  | 2         | 3                        | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |           |                          |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000      | 3 526,0                  | 3 525,1                    |
| Матеріальні активи   | 1001      | 3 530,4                  | 3 531,0                    |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1002      | ( 4,4 )                  | ( 5,9 )                    |
| Нематеріальні нематеріальні інвестиції                                       | 1005      | 41 629,0                 | 45 444,4                   |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1010      | 11 035,8                 | 18 573,0                   |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1011      | 18 343,3                 | 28 413,4                   |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1012      | ( 7 307,5 )              | ( 9 840,4 )                |
| Нематеріальні біологічні активи  | 1020      | -                        | -                          |
| Нематеріальні фінансові інвестиції   | 1030      | -                        | -                          |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1090      | 903,4                    | 903,4                      |
| Нематеріальні нематеріальні активи I   | 1095      | 57 094,2                 | 68 445,9                   |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |           |                          |                            |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1100      | 56,0                     | 1 543,0                    |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1103      | -                        | 1 532,4                    |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1110      | -                        | -                          |
| Нематеріальні нематеріальні активи за товари, роботи, послуги                | 1125      | 9 216,7                  | 7 313,0                    |
| Нематеріальні нематеріальні активи за розрахунками з бюджетом                | 1135      | 6 383,0                  | 5 170,7                    |
| Нематеріальні нематеріальні активи за податку на прибуток                    | 1136      | -                        | 74,6                       |
| Нематеріальні нематеріальні активи заборгованість                            | 1155      | -                        | 3 832,7                    |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1160      | -                        | -                          |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1165      | 334,3                    | 768,0                      |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1170      | 23,8                     | 30,5                       |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1190      | 182,0                    | 821,9                      |
| Нематеріальні нематеріальні активи II  | 1195      | 16 195,8                 | 19 479,8                   |
| Нематеріальні нематеріальні активи, утримувані для продажу, та група вибуття | 1200      | -                        | -                          |
| Нематеріальні нематеріальні активи   | 1300      | 73 290,0                 | 87 925,7                   |

22

| Пасив   | Код рядка   | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1   | 2           | 3                        | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>   |             |                          |                            |
| Власний (резовий) капітал   | 1400        | 5 250,0                  | 5 250,0                    |
| Резерв  | 1410        | 3 933,7                  | 5 529,5                    |
| Резерв  | 1415        | -                        | -                          |
| Непокритий збиток (непокритий збиток)   | 1420        | (2 104,6)                | (4 310,1)                  |
| Власний капітал   | 1425        | ( 250,0 )                | ( 250,0 )                  |
| Власний капітал I   | 1495        | 6 829,1                  | 6 219,4                    |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>                   |             |                          |                            |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>  |             |                          |                            |
| Кредити банків  | 1600        | -                        | -                          |
| Зобов'язання за:  |             |                          |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями  | 1610        | -                        | -                          |
| пенями, зобов'язаннями  | 1615        | 9 656,9                  | 14 234,8                   |
| з бюджетом  | 1620        | 2 163,3                  | 1 863,3                    |
| з податку на прибуток   | 1621        | 14,0                     | -                          |
| страхування   | 1625        | -                        | -                          |
| оплати праці  | 1630        | -                        | -                          |
| з майбутніх періодів  | 1665        | 43 653,1                 | 55 106,4                   |
| поточні зобов'язання  | 1690        | 2 590,3                  | 1 394,2                    |
| зобов'язання III  | 1695        | 58 063,6                 | 72 598,7                   |
| Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700        | -                        | -                          |
| <b>Пасив</b>  | <b>1900</b> | <b>73 290,0</b>          | <b>87 925,7</b>            |

2. Звіт про фінансові результати  
за \_\_\_\_\_ Рік 2020 \_\_\_\_\_ 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      | 47 823,8          | 38 313,2                                |
| Інші операційні доходи   | 2120      | -                 | -                                       |
| Інші доходи  | 2240      | 3 206,6           | 10 824,7                                |
| Результат до оподаткування (2000 + 2120 + 2240)                | 2280      | 51 030,4          | 49 137,9                                |
| Відрахування реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050      | ( 48 474,2 )      | ( 42 845,3 )                            |
| Інші операційні витрати  | 2180      | ( 3 691,1 )       | ( 3 536,9 )                             |
| Інші витрати   | 2270      | ( 1 057,4 )       | ( - )                                   |
| Результат до оподаткування (2050 + 2180 + 2270)                | 2285      | ( 53 222,7 )      | ( 46 382,2 )                            |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)            | 2290      | (2 192,3)         | 2 755,7                                 |
| Інші операційні результати                                     | 2300      | ( - )             | ( 14,0 )                                |
| Фінансовий результат (збиток) (2290 - 2300)                    | ЕП 2350   | (2 192,3)         | 2 741,7                                 |

Мешковський

Едуард

Евдокимович

Нюсмила

Василівна

Е.С. Мешковський

(ініціали, прізвище)

Л.В. Котова

(ініціали, прізвище)



оригінал  
Л.В. Котова Л.В.

**Примітки до фінансової звітності  
Комунального підприємства «ЕКО ДНІПРО» Дніпропетровської міської Ради  
за 2020 рік**

**ІСТРИВ ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

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 на базі відокремленої частини комунальної власності територіальної громади м. Дніпро.

код за ЄДРПОУ –34985811

Дата первинної реєстрації – 14.03.2007р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради .

Засновник – Дніпропетровська міська рада.

Дата останньої реєстраційної дії - 03.11.2020р.

Орган державної реєстрації - Виконавчий комітет Дніпропетровської міської Ради .

На 31 грудня 2020 року загальна чисельність працівників –22 особи

Засновником КП «ЕКО Дніпро» є Дніпропетровська міська Рада- 100% в статуті в сумі 5250,0 тис. грн.

Види діяльності:

77.39 надання в оренду інших машин, устаткування та товарів

80.10 Комплексе обслуговування об'єктів

38.11 Збирання безпечних відходів

38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів

38.32 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**

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.

Дякую в звітному періоді редакція Облікової політики затверджена наказом керівника підприємства від 30.12.2019 р. № 4.

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. Ціліна активів й зобов'язань заснована на припущенні того, що підприємство зможе виконувати свої зобов'язання й реалізувати свої активи в ході звичайної діяльності.

## 2.1. Форма та назви фінансових звітів

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

### 3. Оцінка активів, передбачена обліковою політикою

Первісна оцінка:

- Вартість активів, придбаних за плату, визначається як сума фактичних витрат на придбання, за винятком податку на додану вартість й інших відшкодованих податків (крім податку на додану вартість, передбачених законодавством України).

- Собівартість матеріально-виробничих запасів, основних засобів при їх створенні підприємством визначається виходячи з фактичних витрат, пов'язаних з виробництвом даних запасів і 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 тому, що діє на дату оприбуткування майна, отриманого безоплатно, на даний чи аналогічний вид майна в операціях між обізнаними, зацікавленими й незалежними сторонами чи на основі незалежної експертної оцінки. В первісну вартість безоплатно отриманих активів включаются також інші витрати, пов'язані з доведенням цих активів до стану, в якому вони призначені до використання в запланованих цілях.

- Первісною вартістю активів, отриманих за договорами, що передбачають виконання зобов'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 включается 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 чистю 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.

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

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість державних і податкових 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 ймовірність 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 доходу 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 доповнено новим абзацом другим згідно з Наказом Міністерства фінансів N 627 ( 2240-13 ) від 27.06.2013 }

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;
- заставне 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).

Значення фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року на 28.05.2021 року

|                        | Код рядка | Фін звітність здана 26.02.2020 року |                     | Фін звітність здана 28.05.2021 року |                     | різниця                  |                     |
|------------------------|-----------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
|                        |           | На початок звітного року            | На кінець 2020 року | На початок звітного року            | На кінець 2020 року | На початок звітного року | На кінець 2020 року |
| Активи                 |           |                                     |                     |                                     |                     |                          |                     |
| Нематеріальні активи   | 1000      | 0                                   | 3525,1              | 3526,0                              | 3525,1              | +3526                    | 0                   |
| Нерозподілена вартість | 1001      | 0                                   | 3531,0              | 3530,4                              | 3531,0              | +3530,                   | 0                   |

|  |             |  |                     |  |                     |                                      |                     |
|--|-------------|--|---------------------|--|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
|  |             |  |                     |  |                     | 4                                    |                     |
| Накопичена амортизація   | 1002        | 0  | (5,9)               | (4,4)                                      | (5,9)               | +4,4                                 | 0                   |
| Незвершені капітальні інвестиції                                 | 1005        | 44544,0                                    | 48358,3             | 41629,0                                    | 45444,4             | -2915                                | -2913,9             |
| Основні засоби   | 1010        | 14552,6                                    | 18573,0             | 11035,8                                    | 18573,0             | 3516,8                               | 0                   |
| Первісна вартість  | 1011        | 21864,6                                    | 28413,4             | 18343,3                                    | 28413,4             | 3521,3                               | 0                   |
| знос   | 1012        | (7312,0)                                   | (9840,4)            | (7307,5)                                   | (9840,4)            | -4,5                                 | 0                   |
| Запаси   | 1100        | 55,8                                       | 1543,0              | 56,0                                       | 1543,0              | -0,2                                 | 0                   |
| У тому числі готова продукція                                    | 1103        | -  | 1532,6              | -  | 1532,4              | 0                                    | 0,2                 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125        | 5610,4                                     | 7313,0              | 9216,7                                     | 7313,0              | +3606,0                              | 0                   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135        | 4675,0                                     | 5149,8              | 6383,0                                     | 5170,7              | +1708 за рахунок розгорнутого сальдо | +20,9               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155        | -  | 336,5               | -  | 3832,7              | +336,5                               | +3832,7             |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170        | 24,6                                       | 30,5                | 23,8                                       | 30,5                | 0                                    | 0                   |
| Інші оборотні активи   | 1190        | 106,1                                      | 1471,0              | 182,0                                      | 821,9               | 75,9                                 | -649,1              |
| <b>БАЛАНС</b>  | 1300        | 70806,2                                    | 87971,5             | 73290,0                                    | 87925,7             | 2483,8                               | -45,8               |
|  |             | Фін звітність здана <b>26.02.2020</b> року |                     | Фін звітність здана <b>28.05.2021</b> року |                     | <b>різниця</b>                       |                     |
| <b>Пасиви</b>  | Код рядка   | На почато звітного року                    | На кінець 2020 року | На почато звітного року                    | На кінець 2020 року | На почато звітного року              | На кінець 2020 року |
| Зареєстрований капітал   | 1400        | 5250,0                                     | 5250,0              | 5250,0                                     | 5250,0              | 0                                    | 0                   |
| Додатковий капітал   | 1410        | 4242,7                                     | 5838,5              | 3933,7                                     | 5529,5              | -309                                 | -309                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                      | 1420        | (1758,8)                                   | (3907,5)            | (2104,6)                                   | (4310,1)            | -345,8                               | -402,6              |
| Невиплачений капітал   | 1425        | (250,0)                                    | (250,00)            | (250,0)                                    | (250,00)            | 0                                    | 0                   |
| <b>Усього за розділом II</b>                                     | <b>1495</b> | 7483,9                                     | 6931,0              | 6829,1                                     | 6219,4              | -654,8                               | -711,6              |
| <b>Довгострокові</b>   | <b>1595</b> | 7483,9                                     | 6931,0              | 8397,3                                     | 9107,6              | +913,4                               | 2176,6              |

|                    |      |         |         |         |         |         |         |
|--------------------|------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| зобов'язання       |      |         |         |         |         |         |         |
| зобов'язання       |      |         |         |         |         |         |         |
| фінансування та    |      |         |         |         |         |         |         |
| забезпечення       |      |         |         |         |         |         |         |
| Кредиторська       |      |         |         |         |         |         |         |
| заборгованість за  |      |         |         |         |         |         |         |
| товари, роботи,    |      |         |         |         |         |         |         |
| послуги            | 1615 | 9325,6  | 13818,5 | 9656,9  | 14234,8 | 331,3   | 416,3   |
| Розрахунками з     |      |         |         |         |         |         |         |
| бюджетом           | 1620 | 14,0    | 1560,7  | 2163,3  | 1863,3  | 2149,3  | 302,6   |
| Доходи майбутніх   |      |         |         |         |         |         |         |
| періодів           | 1665 | 46792,4 | 58245,7 | 43653,1 | 55106,4 | -3139,3 | -3139,3 |
| Інші поточні       |      |         |         |         |         |         |         |
| зобов'язанням      | 1690 | 2675,6  | 1810,4  | 2590,3  | 1394,2  | -85,3   | -416,2  |
| Усього за розділом | 1695 | 58807,6 | 75435,3 | 58063,6 | 72598,7 | -744    | -2836,6 |
| БАЛАНС             | 1908 | 70806,2 | 87971,5 | 73290,0 | 87925,7 | 2483,8  | -45,8   |

### Зміни в звіт про фінансові результати за 2020 рік

|   |             | Фін звітність<br>здана 26.02.2020<br>року | Фін звітність<br>здана 28.05.2021<br>року | різниці      |
|---|-------------|---|---|--------------|
| Чистий дохід                              | 2000        | 47861,9                                   | 47861,9                                   | 0            |
| Інші доходи                               | 2240        | 3206,2                                    | 3206,6                                    | 0,4          |
| Разом доходи                              | 2280        | 51068,1                                   | 51030,4                                   | -37,7        |
| Собівартість<br>реалізованої<br>продукції | 2050        | 48468,5                                   | 48474,2                                   | 5,7          |
| Інші операційні<br>витрати                | 2180        | 3690,9                                    | 3691,1                                    | 0,2          |
| Інші витрати                              | 2270        | 1057,4                                    | 1057,4                                    | 0            |
| Разом витрати                             | 2285        | 53216,8                                   | 53222,7                                   | +5,9         |
| <b>Фінансовий<br/>результат</b>           | <b>2350</b> | <b>(2148,7)</b>                           | <b>(2192,3)</b>                           | <b>-43,6</b> |

Основною причиною виправлення помилок, це це після перевірки державних органів заміри по виконаним роботам ТОВ « Дніпроковтор» по договору №7 від 13.06.2018р. «Проектування, будівництво, та рекультивация «Комплексу раціонального використання та ліквідації побутових відходів «Правобережний». 1 черга будівництва. Будівництво 4 частинного комплексу» в сумі 3496,2 тис. грн., в т. ч. ПДВ-582,8 тис. грн. за період з 07.2018р. по 05.2019 року.

Також вплинуло в основному на статтю « незавершені капітальні інвестиції» в сумі 2913,5 тис. грн., іншу поточну дебіторську заборгованість ( сума передоплати ТОВ « Дніпроковтор» по договору №7 від 13.06.2018р в сумі 3496,2 тис. грн. ) , на інші оборотні активи в частині ПДВ в сумі 582,8 тис. грн. Корегування ПДВ було зроблено в травні 2021 року.

**Дані фінансової звітності станом на 31.12.2020р.**

Необоротні активи станом на 31.12.2020р. :

| Категорія                        | 31.12.2019     | 31.12.2020     | Відхилення      |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Нематеріальні активи             | 3526,0         | 3525,1         | -0,9            |
| Первісна вартість                | 3530,4         | 3531,0         | +0,6            |
| Накопичена амортизація           | 4,4            | 5,9            | +1,5            |
| Незвершені капітальні інвестиції | 41629,0        | 45444,4        | +3815,4         |
| Основні засоби :                 | 11035,8        | 18573,0        | +7537,2         |
| Первісна вартість                | 18343,3        | 28413,4        | +10070,1        |
| Знос                             | 7307,5         | 9840,4         | +2532,9         |
| Інші необоротні активи           | 903,4          | 903,4          | -               |
| <b>Усього за розділом</b>        | <b>57094,2</b> | <b>68445,9</b> | <b>+11351,7</b> |

**4. Нематеріальні активи**

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується шляхом накопичення відповідних сум на рахунку 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 витвори, 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 28 «Зменшення корисності активів».

Станом на 31.12.2020 р. в складі нематеріальних активів рахується вартість права на постійне користування земельною ділянкою у сумі 3521,7 тис. грн.

## 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 України від 27.05.2000 № 92, первісна вартість яких перевищує 2 500 грн. та 6000 грн., придбаних з 01.09.2015 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 об'єкта 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 2 500 грн. та 6000 грн. відповідно.

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

В складі інших необоротних матеріальних активів рахується програмний продукт 1-С бухгалтерської вартістю 7,6 тис.грн. , а також ліцензія на походження з відходами в сумі 1,7 тис.грн.

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 2020 рік 247,4 тис.грн. Крім того, нараховано амортизації та враховано в компенсацію зносу від введених в експлуатацію 1 черги ІПК,2ПК будівництва рекультивациі в сумі 548,3 тис.грн.

### 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 активів, 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 «Зооконтроль» утилізатор термічний вартістю 1843,2 тис. грн. по первинної вартості та прибутковано в складі незавершених капітальних інвестицій.

Згідно рішення Дніпровської міської ради № 2/51 від 04.12.2019р. « Про міський бюджет на 2020 рік» надано цільове фінансування з бюджету по кодам:

2818312 Утилізація відходів фондів «Комплексна програма екологічної безпеки та впровадження сталого екологічного низьковуглецевого розвитку м. Дніпра на 2016-2021 рр. від 30.03.2016 № 26/5 в сумі 4580686,00 грн.

2818340 Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів « Комплексна програма Ко м п л е екологічної безпеки та впровадження сталого екологічного низьковуглецевого розвитку м. Дніпра на 2016-2021 рр. від 30.03.2016 № 26/5 в сумі 9821200,00 грн.

Всього на суму 14401886,00 грн.

В звітному періоді підприємство отримало цільове фінансування в сумі 14,4млн. грн. та відобразили в доходах майбутніх періодів суму 12,0 млн. грн ,а у частині ПДВ визнано доходом звітного періоду в сумі 4,4 млн. грн.

Всього станом на 31.12.2020 року рахується в складі незавершені капітальні інвестиції в сумі 45444,4тис. 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 затрат (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   | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Відхилення |
|----------|------------|------------|------------|
| Запаси : | 56,0       | 1543,0     | +1487      |

|                  |  |        |         |
|------------------|--|--------|---------|
| тому числі:      |  |        |         |
| готова продукція |  | 1532,4 | +1532,4 |

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 31.12.2020 року:

Таблиця № 3

#### Групи витрат майбутніх періодів на 31.12.2020 р.

| № | Найменування групи витрат майбутніх періодів | тис. грн.  |                |
|---|--|------------|----------------|
|   |  | На початок | На кінець року |
| 1 | 1  | 2          | 3              |
|   | Податок на землю                             | -          | 14,3           |
|   | Підписка на журнали                          | 17,1       | 9,9            |
|   | Обслуговування 1с та медок                   | 6,7        | 6,3            |
|   | Всього                                       | 23,8       | 30,5           |

У складі статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2020 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 урахуванням ПДВ -81,75 грн. .

| Статті  | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Відхилення |
|---|------------|------------|------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг | 9216,7     | 7313,0     | -1903,7    |
| Дебіторська заборгованість за рахунками з бюджетом              | 6383,0     | 5170,7     | -1212,3    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                         | 0          | 3832,7     | +3832,7    |

В складі дебіторської заборгованості рахується заборгованість виникла в 2020 році з ОВ «Дніпрокомунтранс» в сумі -449,2 тис.грн. ТОВ « Екологія Д» у сумі-2017,6 грн ТОВ « Імак – у сумі 2064,8 грн.

ТОВ «Грінко-Дніпро»- з 2016р.- 597,5 тис. грн.

## 9. Грошові кошти

Склад грошових коштів станом на 31.12.2020 р., представлений нижче

Таблиця № 4

Склад грошових коштів станом на 31.12.2020 р.

| № з.п. | Показник                      | На початок звітного періоду, тис. грн. | На кінець звітного періоду, тис. грн. | На кінець звітного періоду у валюті, тис. вал. од. |
|--------|-------------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 1      | 2                             | 3                                      | 4                                     | 5  |
| 1      | Розрахункові рахунки в гривні | 334,3                                  | 768,0                                 | x  |
| 2      | Валютні рахунки               | 0                                      | 0                                     | x  |
| 3      | Каса                          | 0                                      | 0                                     | x  |
| 4      | Інші грошові кошти<br>Депозит |  | 0                                     | x  |
| 5      | Всього                        | 334,3                                  | 768,0                                 |  |

## 10. Капітал

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

| Статті                                     | 31.12.2019    | 31.12.2020    | Відхилення    |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал           | 5250          | 5250          | 0             |
| Додатковий капітал                         | 3933,7        | 5529,5        | +1595,8       |
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) | -2104,6       | -4310,1       | -2205,5       |
| Неоплачений капітал                        | -250          | -250          | 0             |
| <b>Власний капітал</b>                     | <b>6829,1</b> | <b>6219,4</b> | <b>-609,7</b> |

Статутний капітал відповідно до статуту товариства зареєстрований в розмірі 5250,0 тис. грн. Рішенням ДМР № 40/28 від 20.12.2017р. Статутний капітал не сплачений в сумі 250,0 тис. грн. і на протязі звітного періоду не змінювався.

На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося.

## Власники

Таблиця №5

| п.п. | Найменування юридичної особи,<br>код ЄДРПОУ | Місцезнаходження | Частка | сума    |
|------|---|------------------|--------|---------|
| 1    | 2   | 3                | 4      | 5       |
| 1    | Дніпровська міська Рада                     | М. Дніпро        | 100    | 5250000 |

В складі додаткового капіталу рахується отримані безкоштовно основні засоби в сумі 1007,8 тис. грн, в тому числі утилізатор термічний вартістю 1843,2 тис. грн. та відображено в додатковому капіталі. В звітному періоді нараховано амортизації та включено в доход від безкоштовно отриманого раніше бульдозера SHANTUI SD-23, компенсація в сумі 247,4 тис. грн.

А також в складі додаткового капіталу відображена оціночна вартість земельної ділянки, яка є комунальною власністю Товариства в сумі 3521,7 тис.грн.

Непокритий збиток за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2020 р. складає 4310,1 тис. грн., а за звітний рік отримано збитку 2192,3 тис. грн.

### 11. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення

| Статті                          | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Відхилення |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Забезпечення відпусток          | 254,8      | 293,4      | -2,3       |
| Векселя видані                  | 4260,5     | 5317,9     | +1057,4    |
| Інші довгострокові зобов'язання | 385,8      | 0          | -385,8     |
| Цільове фінансування            | 3496,2     | 3496,2     | 0          |
| Ітого                           | 8397,3     | 9107,5     | 710,2      |

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

В звітному періоді згідно п. П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість» проведено амортизація дисконту та віднесено в складі фінансових витрат в сумі 1057,4 тис.грн.

Та по договору фінансової допомоги з ТОВ «Альтерра 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   | 31.12.2019 | 31.12.2020 | Відхилення |
|--|------------|------------|------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 9656,9     | 14234,8    | +4577,9    |
| Розрахунками з бюджетом                                | 2163,3     | 1863,3     | -300       |
| Доходи майбутніх періодів                              | 43653,1    | 55106,4    | +11453,3   |
| Інші поточні зобов'язанням                             | 2590,3     | 1394,2     | -1196,1    |
| Ітого  | 58063,6    | 72598,7    | +14535,1   |

В складі кредиторської заборгованості рахується заборгованість сама більша заборгованість перед ТОВ «Дніпроекватор» по договору аутсорсингу в сумі 13309,0 тис.грн.

В складі доходів майбутніх періодів відображено отримане цільове фінансування на капітальне будівництво згідно рішення №2/51 від 04.12.2019р станом на 31.12.2020р. в сумі 55106,4 тис.грн.та погашається в межах компенсації нарахованої амортизації по введеної експлуатації 1 черги 1ПК,2ПК будівництва та рекультивациі в сумі 548,3 тис. грн.

### 13. Фінансові результати.

| Пі   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Відхилення       |
|--|-------------------|---|------------------|
| Чистий дохід від реалізації(товарів,робіт,послуг)          | 47823,8           | 38313,2                                 | +9510,6          |
| Інші операційні доходи                                     | -                 | -                                       |                  |
| Інші доходи  | 3206,6            | 10824,7                                 | <b>-7618,1</b>   |
| <b>Разом доходи</b>  | <b>51030,4</b>    | <b>49137,9</b>                          | <b>-1892,5</b>   |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт,послуг) | (48474,2)         | (42845,3)                               | +(5628,9)        |
| Інші операційні витрати                                    | (3691,1)          | (3536,9)                                | +(154,2)         |
| Інші витрати   | (1057,4)          | -                                       | +(1057,4)        |
| <b>Разом витрати</b>                                       |                   |   | <b>+(6840,5)</b> |
|  | <b>(53222,7)</b>  | <b>(46382,2)</b>                        |                  |
| Фінансовий результат до оподаткування                      | -2192,3           | 2755,7                                  | -4948,0          |
| Податок на прибуток  | 0                 | 14,0                                    | -14,0            |
| Чистий прибуток(збиток)                                    | -2192,3           | 2741,7                                  | -4934,0          |

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.

### 14. 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 | 14401,9 |

#### 4. Податок на прибуток

на прибуток склав-0,0 грн

#### 15. Події після Балансу

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах"

У березні 2021 року, після здачі річного фінансового звіту 26.02.2021 року, проведеною перевіркою держаними органами, було встановлено корегування сум по виконаним роботам згідно договору №7 від 13.06.2018 року «Проектування, будівництво, та рекультивация комплексу раціонального використання та зберігання побутових відходів»Првобрежний,1 черга будівництва 4 пускового комплексу» за період з липня 2018 року по березень 2019 року в сумі 3496203,62 грн., в тому числі ПДВ- 582700,60 грн. На суму 34962503,62 грн. були скореговані статті цільове фінансування, ПДВ, доходи майбутніх періодів.

#### Судові розгляди

Станом на 31.12.2020р. Комунальне підприємство «Еко Дніпро» Дніпровської міської ради в межах компетенції та наданих повноважень має в роботі наступні судові провадження:

- Справа №160/11367/19- постанова Верховного суду від 26.11.2020 – касаційну скаргу Східного офісу-відхилено, рішення судів залишено без змін;
- Справа №160/10748/19- постанова Третього апеляційного адміністративного суду від 27.05.2020-апеляційну скаргу комунального підприємства «Еко Дніпро» ДМР відхилено, рішення суду залишено без змін;

#### 16. Інвентаризація активів та зобов'язань

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на підставі наказу від 05 листопада 2020 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 01.01.2021 р.;

- грошові кошти, капітальні інвестиції, станом на 31.12.2020,
- розрахунки з бюджетом станом на 31 грудня 2020 року.

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

...раційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.  
...корона вірусу, суттєва волатильність на світових ринках.

«ЕКО ДНІПРО» здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

С кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. Наприкінці 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в Україні з охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової діяльності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу сплату комунальних послуг, а також на водопостачання та водовідведення, а також до необхідності профілактичних заходів, передбачених на запобігання поширенню інфекції. Незважаючи на те, що, на момент випуску фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Підприємства. Керівництво підприємства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на фінансово-господарську діяльність КП «ЕКО ДНІПРО»

КП «ЕКО ДНІПРО» не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності КП «ЕКО ДНІПРО» продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення КП «ЕКО ДНІПРО». Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

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

### 18. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність КП «ЕКО ДНІПРО» затверджена до випуску з метою оприлюднення 26.02.2021 року. Та була змінена та здана до податкових органів та до Дніпропетровської міської Ради 28.05.2021 року

Керівник  
Головний бухгалтер



Мешковський Е.С.

Котова Л.В.

В Даному звіті аудитора пронумеровано,  
проінтентовано та скріплено печаткою

*AS (signature)*

Директор ПД АФ «Професонал» ) аркушів,

В. Ю. Капустін

