



Приватне підприємство Аудиторська фірма
«Професіонал»

*Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності" №3 за № 2359 на сайті
Аудиторської палати України*

Код ЗКПО 30992563, 49070 м. Дніпро, вул. Лесіни І-А, корпус 2, кв. 30

в/р UA4632047800000000 26008155141 в АБ «Укривбанк»,

тел (моб (095)7162768, (067)6334871

Сайт :audit-prof.com.ua

e-mail: verkapustina30@gmail.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності**

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ»
станом на 31 грудня 2021р.**

**м. Дніпро
2021р.**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Нікопольська міська рада

Керівництву

КП «Нікопольводоканал»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ»

станом на 31.12.2021р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НІКОПОЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА» НІКОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ** (далі **КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ»**) що додається, яка включає «Баланс»(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом), «Звіт про власний капітал» за 2021рік , що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

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

Основа для думки із застереженням

В складі Балансу «Звіті про фінансовий стан» КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» станом на 31.12.2021 року не рахується в складі «Нематеріальних активів» відповідно до п.5 Положень стандарту бухгалтерського обліку в Україні № 8 "Нематеріальні активи" вартість права постійного користування земельною ділянкою. В той час як відповідно до п.6 П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи» придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Та Підприємство щорічно сплачує податок на землю по ділянкам, по яким існують нормативна грошова оцінка кожної ділянки. Для правильності визначення бухгалтерської оцінки права користування земельною ділянкою, керівництву слід провести експертну оцінку (справедливу вартість), яку може проводити виключно незалежний сертифікований експерт. Від правильності визначення справедливої вартості прав користування земельними ділянками, активи Підприємства збільшаться та збільшиться власний капітал в частині додаткового капіталу як безоплатно отримані.

Так як незалежна оцінка прав постійного користування земельними ділянками проведена не була станом на 31.12.2021 року, ми не можемо достовірно оцінити вплив на фінансову звітність підприємства, але аудиторі вважають, що після переоцінки прав постійного користування може суттєво вплинути на фінансову звітність Підприємства.

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

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

Пояснювальний параграф

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Ми звертаємо увагу на Примітку № 6 у фінансовій звітності, в якій розкривається можливий вплив військової агресії на дату оприлюднення звіту, де КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що відбулися події, у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора. Російське вторгнення в Україну 2022 року — відкритий воєнний напад Росії, за

підтримки Білорусії
зумовили виникнення

Управління

суттєві невизначеності

безперервності

функціонування

звітності. Г

даний мо

містить

відображає

оцінені.

Ключові

Розкрито

значення

розглянуто

думки

Додатково

Суттєво

вплив

підтримки Білорусі, на Україну, розпочатий о 5 годині ранку 24 лютого 2022 року, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, 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 окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділах « Основа для думки із застереженням » та « Суттєва невизначеність, що стосується безперервності» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Чому ми рахуємо, що це є важливими ключовими питаннями під час нашого аудиту	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
1. Облік та оцінка дебіторської заборгованості	Управління кредитним ризиком, пов'язаним з реалізацією готової продукції здійснюється кожної бізнес-одиницею 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 отримали в письмовому вигляді прийняті рішення по резерву сумнівних боргів. Та це описано в примітках до фінансової звітності в п.8.
2. Впровадженню системи ІТ, через бухгалтерську програму 1-с бухгалтерія Версія 8.	Нами було надіслано повідомлення вищому управлінському персоналу, що підприємство несе значні ризики по не впровадженню системи ІТ, а саме відсутність бухгалтерської програми 1-с бухгалтерія 8-ї версії, що приводе до значних ризиків обходу заходів контролю; та • відсутності здатності досягати ефективного розподілу обов'язків через запровадження заходів контролю безпеки.
3. Наявність регуляторних вимог, що впливають на діяльність Підприємства	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. Та це описано в примітках п.3.4.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал звітності КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планувати ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії

Відповідальність аудитора

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на

на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ:

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»
Скорочена назва	ПП АФ «ПРОФЕСІОНАЛ»
Код за ЄДРПОУ	30992563
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.
Місцезнаходження	49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), буд.1-А, корпус 2, кв.30
Телефон: моб.	+380676334871.
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та	Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за №

Зр. видане згідно
ти України від

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НІКОПОЛЬСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ
ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" НІКОПОЛЬСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
03341339		
UA12080050010010114		
150		
36.00		

ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

права форма господарювання Комунальне підприємство за КАТОТТГ 1
вої діяльності Забір, очищення та постачання води за КОПФГ
сть працівників 2 448 за КВЕД
он ВУЛИЦЯ ПЕРСПЕКТИВНА, буд. 180, м. НІКОПОЛЬ, НІКОПОЛЬСЬКИЙ РАЙОН,
ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 53219 688208

удиторських ПО
05.2022р.

рпу: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма
ві показники якого наводяться в гривнях з копійками)
робити позначку "v" у відповідній клітинці):
льними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
одними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Ім'яльні активи	1000	-	-
Ім'яні активи	1001	-	-
Ім'яні активи	1002	-	-
Ім'яні активи	1005	4 376	3 441
Ім'яні активи	1010	33 258	35 076
Ім'яні активи	1011	90 197	98 889
Ім'яні активи	1012	56 939	63 813
Ім'яні активи	1015	-	-
Ім'яні активи	1016	-	-
Ім'яні активи	1017	-	-
Ім'яні активи	1020	-	-
Ім'яні активи	1021	-	-
Ім'яні активи	1022	-	-
Ім'яні активи	1030	-	-
Ім'яні активи	1035	-	-
Ім'яні активи	1040	-	-
Ім'яні активи	1045	-	-
Ім'яні активи	1050	-	138
Ім'яні активи	1060	-	-
Ім'яні активи	1065	-	-
Ім'яні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	37 634	38 655
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 048	2 544
виробничі запаси	1101	3 048	2 544
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 497	22 325
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	409	936
з бюджетом	1135	273	73
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	640	606
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 958	2 591
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 958	2 587
Витрати майбутніх періодів	1170	72	100
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

на Іванівна,
трі аудиторів
АПУ 100985

Юрїївна,
і аудиторів
100989

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 416	2 44
Усього за розділом II	1195	27 313	31 61
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	64 947	70 271

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 253	14 853
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	356	3 550
Додатковий капітал	1410	14 521	13 004
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 863)	(1 168)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	25 267	30 239
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	8 912
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	-	8 912
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 627	13 791
розрахунками з бюджетом	1620	18 854	2 647
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	28
розрахунками зі страхування	1625	608	681
розрахунками з оплати праці	1630	2 335	2 606
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	129	174
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	66
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 426	3 482
Доходи майбутніх періодів	1665	4 237	3 808
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 464	3 865
Усього за розділом III	1695	39 680	31 120
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незаробленого пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	64 947	70 271

Керівник

Головний бухгалтер



ШЕПЕТЬКО Олександр Григорович

ПАВЛОВА Галина Михайлівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ство КОМУНАЛЬН
ВИРОБНИЧЕ
КАНАЛІЗАЦ
МІСЬКОЇ РА

ий дохід від ре
ні зароблені ст
емії підписані.
емії, передані
міна резерву н
міна частки п
ремій

івартість ре
варів, робіт,
сті понесен

ловий:
прибуток
збиток

дохід (випр
зобов'язань
дохід (випр

зміна ін
зміна ч

Інші опе
у мол
дохід
спр

дохід
сіт
до

о
Ал
Вн
Ін

т-во КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НІКОПОЛЬСЬКЕ
ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-
КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" НІКОПОЛЬСЬКОЇ
МІСЬКОЇ РАДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
03341339		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	132 174	119 203
з яких зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
сума резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
сума частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(110 447)	(92 564)
Витрати понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	21 727	26 639
збиток	2095	(-)	(-)
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	5 329	3 044
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 518)	(6 793)
Витрати на збут	2150	(11 656)	(9 674)
Інші операційні витрати	2180	(5 320)	(15 135)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 562	-
збиток	2195	(-)	(1 919)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	255	12
Інші доходи	2240	2 332	2 340
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(861)	(8)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(537)	(63)

Продовж

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 751	
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(400)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 351	
збиток	2355	(-)	(-)

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	3 351	133

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	46 226	39 412
Витрати на оплату праці	2505	62 382	51 923
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 010	10 252
Амортизація	2515	3 757	3 393
Інші операційні витрати	2520	10 566	19 186
Разом	2550	134 941	124 166

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

Головний бухгалтер



ШЕПЕТЬКО Олександр Григорович

ПАВЛОВА Галина Михайлівна

3 751
(400)
51
1

Продовж

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НІКОПОЛЬСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ
УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА"
НІКОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
03341339		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

За анало
пері
поперед
року
4
133
аналогічний
період
днього
ку
2

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	153 148	134 155
повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
цільового фінансування	3010	2 489	6 096
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	73	69
надходження авансів від покупців і замовників	3015	172	120
надходження від повернення авансів	3020	-	-
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	12
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 902	984
надходження від операційної оренди	3040	176	167
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	34	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(53 826)	(56 882)
Праці	3105	(48 741)	(41 566)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 012)	(11 575)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48 288)	(27 879)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(639)	(405)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(33 403)	(14 713)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(14 246)	(12 761)
Витрачання на оплату авансів	3135	(936)	(205)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(41)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(598)	(460)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7 480	2 926
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	-	-

4

Інші надходження	3250	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(632)	(1 77)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(52)	(53)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-684	-1 790
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	600	526
Отримання позик	3305	15 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	5 833	-
Сплату дивідендів	3355	(109)	(251)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(861)	(8)
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	8 797	267
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	633	1 403
Залишок коштів на початок року	3405	1 958	555
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 591	1 958

Керівник

ШЕПЕТЬКО Олександр Григорович

Головний бухгалтер

ПАВЛОВА Галина Михайлівна



КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО
ГОСПОДАРСТВА" Н

Стаття

1

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Залишок на початок

Змін:

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НІКОПОЛЬСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" НІКОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
 Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

2021	12	
03341339		
UA12080050010010114		
0		
150		
36.00		

за КАТОТГ¹
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

-

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
											первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	68122	41655	502	6693	3524	16	4	1967	-	-	-	75301	47142	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	12321	7975	901	-147	-1	11	11	587	-	-	-	13064	8550	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7313	5194	503	-	-	219	195	558	-	-	-	7597	5557	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	829	542	110	-	-	1	1	73	-	-	-	938	614	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46	7	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	46	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1566	1566	642	-	-	265	265	642	-	-	-	1943	1943	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	90197	56939	2658	6546	3523	512	476	3827	-	-	-	98889	63813	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262) -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) -

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(2641) -

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651) -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268) -

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269) -

Найменування показника	Код рядка	3	4
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	56	2115
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1464	709
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	845	485
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	132
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	2365	3441

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) -

(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) -
 за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -
 за справедливою вартістю (425) -
 за амортизованою собівартістю (426) -

08

	2	3	4
Операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	57	31
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	390	390
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1753
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	415
Інші операційні доходи і витрати	490	4882	2731
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	416
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	861
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	255	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	2332	x
Списання необоротних активів	620	x	236
Інші доходи і витрати	630	-	301

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) - _____
 (632) - _____ %
 (633) - _____

Найменування показника	рядка	2	3
Готівка	640	4	
Поточний рахунок у банку	650	2587	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	2591	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року	
			нараховано (створено)	додаткові відрахування					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1427	8147	-	6092	-	-	-	3482
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	3004	416	-	2219	-	-	-	1201
Разом	780	4431	8563	-	8311	-	-	-	4683

1	2	3	4	5
		року	збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
Сировина і матеріали	800	1842	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	492	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	175	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	35	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	2544	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921) - _____
(922) - _____
(923) - _____
(924) - _____
(925) - _____
(926) - _____

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Найменування показника	Код рядка	кiнець року	період на кінець року		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	більше ніж 18 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	22325	8997	4526	8802
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	606	606	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

	Код рядка	Сума
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1210	538
на кінець звітного року	1220	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1225	138
на кінець звітного року	1230	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1235	-
	1240	400
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	538
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-138
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3827
Використано за рік - усього	1310	684
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	684
з них машини та обладнання	1313	506
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

009С
150
0
11101001000000010101

КАТОГІ
У/НО/У
КОФ/

ВІСНИК
У/НО/У
КОФ/

біологічних активів

1	2	3	4	первісного визнання		7	8	9	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				5	6				10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибиництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

ШЕПЕТЬКО Олександр Григорович

Головний бухгалтер

ПАВЛОВА Галина Михайлівна



(Handwritten signature)

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "НІКОПОЛЬСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" НІКОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство**

Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**

Одиниця виміру: тис.грн.

ДНІПРОУ

за КАТОРТГ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

UA120800050010010114
0
150
36.00

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2021 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього		
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					15
I. Доходи звітних сегментів:																		
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	137503	122247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137503	122247
з них:	011	132174	119203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132174	119203
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																		
зовнішнім покупцям																		
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	5329	3044	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5329	3044
Фінансові доходи звітних сегментів	020	255	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	255	12
з них:																		
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	255	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	255	12
інші доходи	030	2332	2340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2332	2340

Фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	140090	124599	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140090	124599
2. Витрати звітних сегментів:																		
Витрати операційної діяльності	080	110447	92564	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110447	92564
з них:																		
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																		
зовнішнім покупцям	081	110447	92564	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110447	92564
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7518	6793
Адміністративні витрати	090	7518	6793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11656	9674
Витрати на збут	100	11656	9674	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5320	15135
Інші операційні витрати	110	5320	15135	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати звітних сегментів	120	861	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	861	8
з них:																		
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	861	8
	122	861	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	537	63
Інші витрати	130	537	63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136339	124237
Усього витрат звітних сегментів	140	136339	124237	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	400	229	-	400	229
з них:																		
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	400	229	-	400	229
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-

Вид діяльності	070	060	052	051	040	030	020	010	000	000	000	000	000	000	000	000	000	000
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	136339	124237	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	3751	362	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	3751	362	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Активи звітних сегментів	200	70271	64947	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																		
Необорот. активи рах. 10-17	201	38655	37634	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Запаси рах. 20-22	202	2544	3048	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дт заборгован. рах. 36,37,63	203	23940	20819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти рах. 30,31	204	2591	1958	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші оборот. активи рах. 39,64	205	2541	1488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
з них:																		
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Усього активів підприємства	230	70271	64947	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	27638	38254	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																		
Рахунок 63	241	13965	8756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рахунок 64	242	2647	18854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рахунок 65,66	243	3287	2943	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рахунок 64,67,68,69	244	7739	7701	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
з них:																		
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	27638	38254	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Капітальні інвестиції	280	2365	6645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	3827	3373	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Фінансові доходи
 Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам
 Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)
 2. Витрати звітних сегментів

	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Нерозподілені статті		Усього		
													Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	
продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	132174	119203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132174	119203
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	70271	64947	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70271	64947
Капітальні інвестиції	320	2365	6645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2365	6645
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	132174	119203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132174	119203
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	70271	64947	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70271	64947
Капітальні інвестиції	370	2365	6645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2365	6645
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



ШЕПЕТЬКО Олександр Григорович
ПАВЛОВА Галина Михайлівна

1 Класифікатор адміністративних територіальних одиниць та територій територіальних громад

**Примітки до фінансової звітності
КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ»
за 2021 рік**

Загальна інформація

Відомості про Підприємство: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «НІКОПОЛЬСЬКЕ
МІСЬКЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА»
НІКОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (надалі – **КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ»**)

Місцезнаходження: Україна, 53219, Дніпропетровська область, місто Нікополь, вулиця
Львівська, будинок 180

ЄДРПОУ – 03341339

Дати вчинення реєстрації – 21.08.2001р.

Місце державної реєстрації - Виконавчий комітет Нікопольської міської ради

Власник – Нікопольська міська Рада -100%

На 31 грудня 2021 року середня чисельність робітників – 448 осіб

Основними видами діяльності по КВЕД 36.00 - Забір, очищення та постачання води (основний);
КВЕД 37.00 - Каналізація, відведення й очищення стічних вод.

Відомо, що забор води насосною станцією 1-го підйому за 2021 рік склав – 10 757,08 тис.м³.

Відомо, що за власні, технологічні потреби об'єм води склав – 1 442,55 тис.м³.

Відомо, що подача питної води в мережі – 9 369,44 тис.м³.

Відомо, що реалізація питної води – 6 511,79 тис.м³.

Відомо, що витрати і втрати в мережах склали – 2 808,33 тис.м³.

Відомо, що споживачами води є: населення, бюджетні установи, комунально-побутові підприємства,
промислові підприємства та інші.

Відомо, що протягом 2021 року відведено і передано на очищення 4 600,99 тис.м³ стічних вод. Усі стоки
пошли повне біологічне очищення на каналізаційних очисних спорудженнях.

Відомо, що виконання натуральних основних показників представлено в наступній таблиці:

(тис. м³)

Показники	2020 рік	2021 рік	Різниця (+;-)
Подача питної води – всього	9850,15	9369,44	-480,71
Реалізовано питної води – всього	6933,26	6511,79	-421,47
у т.ч.: населенню	5009,01	4420,72	-588,29
бюджетним організаціям	186,99	195,19	+8,20
іншим споживачам	1737,26	1895,88	+158,62
Відведено та очищено стоків - всього	4536,65	4600,99	+64,34
у т.ч.: від населення	2593,21	2421,07	-172,14
бюджетних організацій	184,28	188,77	+4,49
інших споживачів	1759,16	1991,15	+231,99

Зменшення загального обсягу водоспоживання пояснюється економією енергоносіїв населенням. Зростання обсягів реалізації водопостачання та водовідведення по категорії «інші споживачі» у 2021 році порівняно з 2020 роком пояснюється збільшенням споживання питної води абонентом ТОВ «Птахокомплекс «Дніпровський» та АТ «НЗФ».

2. Основа складання фінансової звітності.

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 бухгалтерської звітності підприємств в Україні, а також затвердженої керівником підприємства політики.

Діюча в звітному періоді редакція Облікової політики затверджена наказом підприємства від 31.12.2020 р. № 283.

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

Відповідно до п.10 НП(С)БО 1 «Подання фінансових звітів» фінансова звітність підприємства складається з наступних компонентів:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року;
- Звіт про сукупний дохід за період;
- Звіт про рух грошових коштів за період;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності, включаючи опис суттєвих облікових політик.

Під час формування статей фінансової звітності за НП(С)БО показники відображено у типових формах, затверджених національними положеннями бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом підприємства «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» «18» лютого 2022 р.

Події після звітної дати проаналізовані по дату затвердження включно.

Валюта звіту гривня, одиниця виміру – тисячі гривень.

Функціональна валюта звітності за П(С)БО - гривня України.

Операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається дванадцять місяців 2021 року, тобто період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку в Україні), а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності передумови, які б свідчили про протилежне.

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 випадків, передбачених законодавством України).

- Собівартість матеріально-виробничих запасів, основних засобів при їх створенні підприємством визначається виходячи з фактичних витрат, пов'язаних з виробництвом даних запасів 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

прийняття до бухгалтерського обліку. Визначення справедливої вартості базується на даних на дату оприбуткування майна, отриманого безоплатно, на даний чи аналогічний період в операціях між обізнаними, зацікавленими й незалежними сторонами чи на основі незалежної експертної оцінки. В первісну вартість безоплатно отриманих активів включаються витрати, пов'язані з доведенням цих активів до стану, в якому вони придатні до використання в запланованих цілях.

Первісною вартістю активів, отриманих за договорами, що передбачають виконання зобов'язань (сплату) не грошовими коштами, визнається справедлива вартість переданих активів. У випадку, якщо справедлива вартість переданого в обмін активу менша за його первісну вартість, різниця включається до витрат поточного періоду.

Виявлені при проведенні інвентаризації, приймаються до бухгалтерського обліку за первісною вартістю.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Початкова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з урахуванням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та первісною сумою грошових коштів та/ або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за урахуванням доходів (процентами) у періоді її нарахування.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Під сумнівну дебіторську заборгованість на підприємстві обліковувався резерв сумнівних боргів в сумі 1201 тис. грн.

4. Розкриття інформації

4.1. Незавершені капітальні інвестиції та основні засоби

	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Незавершені капітальні інвестиції	4 376	3 441
Основні засоби	33 258	35 076
Первісна вартість	90 197	98 889
Знос	56 939	63 813

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

До основних засобів в балансі підприємства віднесені активи, що відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.05.2000 № 92, первісна вартість яких перевищує 2500 грн (до 01.01.2016р.); 6000 грн. (з 01.01.2016р.) та 20000 (з 01.01.2021р.), 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 50 років.

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 10 до 50 років
2	Машини та обладнання	Від 3 до 15 років
3	Транспортні засоби	Від 5 до 15 років
4	Офісне обладнання	Від 2 до 6 років
5	Інструменти, прилади, інвентар	Від 4 до 10 років
6	Інші основні засоби	Від 4 до 15 років

До складу інших необоротних матеріальних активів входять малоцінні необоротні матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких дорівнює меншою від 2500грн (до 01.01.2016р.) ; 6000 грн. (з 01.01.2016р.) та 20000(з 01.01.2021р.) відповідно.

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

Наявність і рух основних засобів, а також сума нарахованої амортизації в звітному періоді наведено в розділі 2 форми № 5 «Примітки до фінансової звітності» за 2021 р.

Сума капітальних інвестицій в придбання основних засобів і інших необоротних активів в звітному періоді складала 1520 тис. грн., незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2021р. склали 3441 тис. грн.

В звітному періоді витрачено коштів на придбання основних засобів та на оплату капітальних витрат на ремонтів в сумі 1185,7 тис. грн.

4.2. Запаси

	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Запаси	3 048	2 544

Для оцінки запасів, відображених в фінансовій звітності на початок і кінець звітного періоду, використана їх первісна вартість. Балансова вартість запасів в розрізі окремих кваліфікаційних груп приведена в розділі VIII «Запаси» ф. № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» 2021 року.

Сировина і матеріали у фінансовій звітності оцінені у сумі фактичних затрат з їх придбання з врахуванням транспортно-заготівельних витрат (деякі відхилення у вартості матеріалів і товарів враховуються відокремлено, але враховані у вартості запасів при підготовці звітності).

Спеціальні інструменти, спеціальні пристрої і спеціальне обладнання вартістю не більше 2500грн (до 01.01.2016р.); 6000 грн. (з 01.01.2016р.) та 20000 (з 01.01.2021р.) 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 окремих одиниць запасів.

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

4.3. Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

Витрати майбутніх періодів приймаються до обліку, якщо строк користування отриманим правом, роботою, послугою чи строком, 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

послуг поточного місяця, але й в подальшому – в процесі наданні послуг, торгової діяльності чи управління підприємством.

Групи витрат майбутніх періодів, представлені в рядку 1170 форми № 1 «Баланс» на 2021 року:

Групи витрат майбутніх періодів на 31.12.2021 р.

№	Найменування групи витрат майбутніх періодів	Врахована вартість, що підлягає погашенню після звітної дати, тис. грн.	
		на протязі 12 місяців	більше ніж через 12 місяців
1	1	2	3
1	Витрати на страхування	72	x
2	Витрати на підписку періодичних видань	25	x
3	Кошторисна програма	3	
	Всього	100	x

складі статті «Інші оборотні активи» балансу підприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2021 р. відображено сальдо субрахунків суми податкового кредиту з податку на додану вартість за окремими господарськими операціями відповідно до вимог податкового законодавства України і вимог П(С)БО, а саме податковий кредит за сплаченими авансами.

4.4. Дебіторська заборгованість

заборгованість покупців і замовників визначена виходячи із тарифів, встановлених Постановою НКРЕКП, та цін, встановлених договорами між підприємством і покупцями (замовниками) з врахуванням всіх наданих підприємством знижок (націнок) та ПДВ.

Тарифи на водопостачання та водовідведення встановлені Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), були введені в дію з 01.01.2021р.:

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, споживачам, які не є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затверджені Постановою НКРЕКП від 16.12.2020р. №2499

за 1 м.куб.	грн, без ПДВ	грн, з ПДВ
водопостачання	10,04	12,048
водовідведення	13,88	16,656
Разом	23,92	28,704

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення, споживачам, які є суб'єктами господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затверджені Постановою НКРЕКП від 16.12.2020р. №2499

за 1 м.куб.	грн, без ПДВ	грн, з ПДВ
водопостачання	3,97	1,764
водовідведення	5,35	6,420
Разом	9,32	11,184

Дебіторська заборгованість за 2021 рік

Статті	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19 497	22325
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	409	936

- З бюджетом	273	73
Інша поточна дебіторська заборгованість	640	606
Інші оборотні активи	1416	2441

Розшифровка дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

№ п/п		Заборгованість на 31.12.2020., тис.грн	Заборгованість на 31.12.2021., тис.грн
	Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги – всього, в т.ч.:	19 497	22 300
	населення	15635	18590
	державні бюджетні установи	273	274
	місцеві бюджетні установи	14	36
	інші споживачі	3575	3423

Величина резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2021 р. складає 1201 тис. грн. На нарахованого резерву сумнівних боргів були зменшені статті балансу: рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: чиста реалізаційна вартість» та 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість».

До складу іншої дебіторської заборгованості включені заборгованості, які не підлягають відображенню у складі інших статей обліку дебіторської заборгованості, а саме: розрахунки з державними цільовими фондами у сумі 104 тис. грн., розрахунки з інших видів діяльності – 503 тис. грн.

Основною причиною виникнення дебіторської заборгованості є низька платоспроможність населення і обмеженість коштів на розрахункових рахунках деяких підприємств.

КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» використовує різні заходи щодо зменшення дебіторської заборгованості, а саме: постійно проводиться робота з боржниками за послуги водопостачання та водовідведення, направляються СМС-повідомлення з зазначенням суми боргу, надаються попередження щодо термінового погашення заборгованості із зазначенням негативних наслідків для споживача, пропонується оформлення субсидії, встановлення приладів обліку (у разі їх відсутності), укладення договорів реструктуризації на погашення заборгованості. Крім того застосовується тимчасове обмеження послуги водопостачання боржникам. Здійснюється претензійно-позовна робота у межах фінансових можливостей підприємства на сплату судових зборів та держмита, проводиться співпраця з головами ОСББ щодо роботи з боржниками, використовуються ЗМІ.

В складі «Інших оборотних активів» рахується заборгованість по податковому кредиту (рах. 644) по товарам та послугам, які були отримані, але не оплачені.

4.5. Грошові кошти

Склад грошових коштів станом на 31.12.2021 р., представлений нижче

Склад грошових коштів станом на 31.12.2021 р.

№ з.п.	Показник	На початок звітної періоду, тис. грн.	На кінець звітної періоду, тис. грн.	На кінець звітної періоду у валюті, тис. вал. од.
1	2	3	4	5
1	Розрахункові рахунки в гривні	1958	2587	x
2	Валютні рахунки	0	0	x
3	Каса	0	4	x
4	Інші грошові кошти	0	0	x
	Всього	1958	2591	

руху грошових коштів КП «Нікопольводоканал» за звітний період за вимогами Національних Положень «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Рух грошових коштів за звітний період склав 633 тис.грн.

	31.12.2020	31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	14 253	14 853
Додатковий капітал	356	3 550
Інший капітал	14 521	13 004
Неподілений прибуток(непокритий збиток)	(3 863)	(1 168)
Власний капітал	25 267	30 239

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал і нерозподілений прибуток. Статутний капітал відповідно до статуту підприємства зареєстрований в розмірі 14853,0 тис.грн.. Статутний капітал повністю сплачений і протяжі звітного періоду змінювався на суму 600,0 тис.грн. На дату затвердження звітності рішення про зміну величини статутного капіталу не приймалося.

Додатковий капітал підприємства на 31.12.2021р. в розмірі 13 004,0 тис. грн. складається із безоплатно отриманих необоротних активів.

Нерозподілений прибуток (збиток) за результатами діяльності підприємства станом на 31.12.2021 р. складає збиток - 1 168 тис. грн.

4.7. Кредиторська заборгованість

№		На 31.12.2020 тис.грн.	На 31.12.2021 тис.грн.
	Кредиторська заборгованість - всього, у т.ч.:	30 553	19 871
1.	за товари, роботи, послуги	8 627	13 791
2.	з оплати праці та нарахування	2 943	3 287
3.	з бюджетом	18854	2 619
4.	Інші зобов'язання	129	174

Виникнення кредиторської заборгованості пов'язане зі зниженням платоспроможності споживачів, звідси, зменшенням надходжень грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства і, як наслідок, зниженням здатності підприємства розраховуватись по поточним зобов'язанням, а також постійним зростанням цін на товари, роботи, послуги.

Погашення кредиторської заборгованості відбувається за рахунок надходжень грошових коштів від населення та юридичних осіб, а також за рахунок фінансової допомоги з місцевого бюджету.

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.

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

№ п/п	Інші поточні зобов'язання і забезпечення	На 31.12.2020 тис.грн.	На 31 тис.
1	Поточні забезпечення	1426	34
2	Доходи майбутніх періодів	4237	38
3	Інші поточні зобов'язання	3 464	386

В складі поточних забезпечень рахується резерв для відшкодування наступних (ма) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

В складі доходів майбутніх періодів рахуються придбані за рахунок цільового фінанс основні засоби, по яким при введенні в експлуатацію сума в частині нарахувань амортиз включається в дохід підприємства. В 2021 році на рахунок 69 надійшла сума 321,4 тис. частина амортизаційних відрахувань склала 599,9 тис.грн., безоплатна передача основ засобів, придбаних за бюджетні кошти, згідно рішення виконкому в сумі 150 тис.грн.

В складі інших поточних зобов'язань рахується зобов'язання по податку на додану вартість рахунку 643 в частині реалізованої але не сплаченої продукції та наданих послуг.

4.8. Фінансові результати

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

Дохід від реалізації (виручка) визначається виходячи із ціни, яка підлягає державно регулюванню, тобто , затверджується Національною комісією, що здійснює держав регулювання у сфері електроенергетики та комунальних послуг. Підставою для відображен доходу від реалізації (виручки) є первинні документи (акти), оформлені у встановленом порядку.

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 132 174 тис. грн. Інший операційний дохід за звітний період відображений у Звіті про фінансовий результат у сумі 5 329 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 110 447 тис. грн. Інші операційні витрати за 2021 р. склала 5 320 тис. грн.

В статті «Адміністративні витрати» відображаються витрати, пов'язані з управлінням і обслуговуванням підприємства, в 2021р.склала 7 518 тис.грн.

В статі «Витрати на збут» відображаються витрати, пов'язані зі збутом послуг, в 2021р. склала 11 656 тис.грн.

КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» в звітному періоді отримало чистий прибуток в сумі 3 351 тис.грн.

4.9. Частина чистого прибутку.

Розподіл чистого прибутку здійснюється за результатами звітного року на підставі рішення Нікопольської міської Ради та відповідно законодавства України ,а саме згідно розрахунку частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними та комунальними підприємствами. Нарахована та виплачена частина чистого прибутку за результатами 2021 року на корпоративні права держави склала 335 тис.грн. та відображена в формі 4 «Звіт про власний капітал».

4.10. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2021 рік нараховувався в сумі 399,8 тис.грн.

Інвентаризація активів та зобов'язань

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на наказу від 25 жовтня 2021 року № 207 підприємство здійснило річну інвентаризацію на підставі наказів №125 від 07 липня 2021 та №290 від 28 грудня 2021р. – інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованості під час якої було перевірено й повністю підтверджено їх наявність, стан та оцінка.

Інвентаризація активів і зобов'язань КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» здійснена в строки: основні засоби проведено станом на 01.11.2021 р.;

Засоби проведено станом на 01.11.2021р.;

Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 01.07. 2021 року та 01.01.2022р.

на підставі рішень інвентаризаційної комісії, які затверджені керівником підприємства, пошкоджені матеріальні активи, які оформлені в протоколі засідання інвентаризаційної комісії на списання.

Інформація відносно операцій із пов'язаними особами

Взаємовідносини з пов'язаними сторонами

№	Найменування пов'язаної сторони	Опис характеру взаємовідносин	Обсяг операцій, грн
1	Нікопольська міська рада	Фінансова цільова допомога	585 740,00
		Внески в статутний капітал	600 000,00

6. Облік і звітність за сегментами

Організаційно-управлінська структура підприємства побудована за функціональними ознаками: виробництвом видів продукції і видам діяльності, тому пріоритетним звітним сегментом визнаний господарський сегмент, а допоміжними звітними сегментами – географічний виробничий і географічний збутовий.

Пріоритетним звітним сегментом визнано види діяльності – «Водопостачання та водовідведення». Сума чистого доходу цього сегменту підприємства від реалізації продукції зовнішнім покупцям за звітний рік складає 132174 тис. грн. Фінансовий результат діяльності цього сегменту складає прибуток 21727 тис. грн. Балансова вартість активів звітного сегменту складає 70271 тис. грн.

Інформація, яка характеризує частину діяльності підприємства в певних господарсько-економічних умовах приведена в Додатку до Приміток до річної фінансової звітності за 2021 р. (ф.6).

7. Події після дати балансу

Події, які відбулися після дати балансу і які впливають на фінансову звітність підприємства відсутні.

8. Судові розгляди

У Єдиному державному реєстрі судових справ розглядається 134 справи на боржників та стягнення заборгованості кредиторів.

9. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

Причиною для кризових умов можуть стати внутрішньо-політичні конфлікти, які розпочалися у 2021 році, а також військова загроза з боку Росії, які формуватимуть політичний ландшафт у найближчому майбутньому. Та це в подальшому може вплинути на економіку в країні.

Крім того, у зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено к заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть впли на діяльність компаній у різних галузях. КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» розцінює цю п як некориговальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натепер не оцінити з достатнім ступенем упевненості.

КП «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності КП «Нікопольводоканал» 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 «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ». Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про 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 «НІКОПОЛЬВОДОКАНАЛ» є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

10. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Фінансові звіти затверджені та допущені до публікації в.о.начальника КП «Нікопольводоканал» 18.02.2022 року.

В.о.начальника



Олександр ШЕПЕТЬКО

Головний бухгалтер

Галина ПАВЛОВА

