



З В І Т Н Е З А Л Е Ж Н О Г О А У Д И Т О Р А

**м. ЧЕРКАСИ
2020**

ЗМІСТ

	<u>Сторінка</u>
Звіт незалежного аудитора за 2019 рік Фінансової звітності	1-3
Звіт щодо інших законодавчих і нормативних актів	3-27
1. Загальні відомості:	3
- відомості про підприємство	3
- стан ведення бухгалтерського обліку	4
- подання фінансової звітності	4
2. Необоротні активи	1
2.1. Основні засоби	5
2.2. Нематеріальні активи	6
2.3. Незавершені капітальні інвестиції	7
2.4. Фінансові інвестиції	8
2.5. Відстрочені податкові активи	8
3. Оборотні активи	8
3.1. Виробничі запаси	8
3.2. Дебіторська заборгованість	9
3.3. Грошові кошти, касові і банківські операції	12
3.4. Витрати майбутніх періодів	13
4. Зобов'язання	13
4.1. Забезпечення	14
4.2. Кредити та позики	15
4.3. Поточна кредиторська заборгованість	15
5. Власний капітал	15
6. Оплата праці персоналу, розрахунки по ЄСВ	16
7. Доходи, витрати та фінансові результати	18
7.1. Облік доходи	18
7.2. Облік витрат	19
7.3. Фінансовий результат	20
8. Виконання фінансового плану	21
9. Аналіз фінансового стану	23
9.1. Показники фінансового стану	23
9.2. Розрахунок вартості чистих активів	24
10. Пов'язані сторони	25
11. Аудит юридичної діяльності	25
12. Пропозиції	26
Фінансова звітність малого підприємства	28-29
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року	v
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік	v
Додаток № 1 до звіту	д/1-10



**Аудиторська фірма
«АУДИТ ПЛЮС»**

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, к.1,
Код ЗКПО 22811147
Рахунок IBAN UA 083204780000026001924432313 в АБ «Укргазбанку»
м. Київ, МФО 320478
e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/, т..0472 54-32-62, 050-4470963
Номер 1270 в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності

вих. № 01 - 20/12 від «09» квітня 2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРКАСЬКА СЛУЖБА ЧИСТОТИ»
Черкаської міської ради
за 2019 рік**

Належний адресат:

**Власникам та керівництву
Комунального підприємства
«Черкаська служба чистоти»**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності загального призначення Комунального підприємства «Черкаська служба чистоти» Черкаської міської ради, що складається зі Звіту про фінансовий стан (Балансу) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних Положень (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, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідно до законодавства України (ст. 7 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи Підприємства несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані Аудитору для надання аудиторських послуг.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємством продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції

та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Висловлення тверджень та думки щодо фінансової та не фінансової інформації, яка подається аудитором згідно з рішенням Черкаської міської ради від 18.10.2018 року № 2-3689 «Про проведення аудиту комунальних підприємств м. Черкаси» по Комунальному підприємству «Черкаська служба чистоти» за 2019 рік

Комунальне підприємство «**ЧЕРКАСЬКА СЛУЖБА ЧИСТОТИ**» засноване на комунальній власності територіальної громади міста Черкаси в особі Черкаської міської ради.

Головною метою діяльності підприємства є створення умов для організації та проведення масових оздоровчих, фізкультурних, спортивних, видовищних та інших заходів, сприяння зміцненню здоров'я громадян, формування здорового способу життя, всебічному та гармонійному розвитку особистості, надання послуг населенню, організаціям, установам, підприємствам всіх форм власності.

Повна назва:

українською мовою: Комунальне підприємство «**ЧЕРКАСЬКА СЛУЖБА ЧИСТОТИ**» Черкаської міської ради

Скорочена назва: КП «**ЧЕРКАСЬКА СЛУЖБА ЧИСТОТИ**»

Місцезнаходження: 18028, м. Черкаси, вул. Чайковського, буд. 117

Код ЄДРПОУ: 03328652

Дата державної реєстрації: рішення виконавчого комітету Черкаської міської ради від 20.12.2000 року

Кількість працівників - 86 осіб;

Основними видами діяльності (код КВЕД) є:

- 49.41 - Вантажний автомобільний транспорт (основний);
- 52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- 75.00 - Ветеринарна діяльність;
- 37.00 - Каналізація, відведення й очищення стічних вод;
- 38.11 - Збирання безпечних відходів;
- 38.21 - Оброблення та видалення безпечних відходів

Отримані ліцензії на здійснення діяльності - діяльність не ліцензується;

Відповідальні особи за господарсько – фінансову діяльність:

- з правом першого підпису - Слин'юк Ігор Володимирович
- з правом другого підпису - головний бухгалтер - Роговик Євген Сергійович.

Тел/факс: 0 472 64-34-66;

E-mail: chistota_ck@ukr.net

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

Стан ведення бухгалтерського обліку

Перевіркою встановлено, що Підприємством забезпечено призначення та порядок ведення бухгалтерського обліку, узагальнення інформації методом подвійного запису про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань, а також забезпечено безперервність відображення операцій в бухгалтерському обліку, застосовуючи для обробки облікових даних журнально – ордерну форму обліку із застосуванням комп'ютерної програми 1С 7.7.

Дотримувалось принципів і методів, передбачених Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі П(С)БО) і вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV”.

Облікова політика підприємством визначена в наказі від 03.12.2018 року № 417 «Про облікову політику підприємства». Наказ погоджений з власником майна, Черкаською міською радою.

Проведення інвентаризації активів та зобов'язань та оформлено її результатів здійснено відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879. Наказ на проведення інвентаризації від 20.11.2019 року № 266.

Подання фінансової звітності

Склад фінансової звітності визначається Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами), національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України. За результатами діяльності та показниками, Підприємство відноситься до малих і при складанні річної фінансової звітності застосовує Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» та подає фінансовий звіт в складі:

- балансу –форма 1-м
- звіту про фінансові результати – форма 2 м

Стаття наводиться у фінансовій звітності, якщо відповідає таким критеріям:

існує ймовірність надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цією статтею та оцінка статті може бути достовірно визначена.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік.

Баланс підприємства складається на кінець останнього дня звітного періоду.

Проміжна (місячна, квартална) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Основним економічним середовищем підприємства, в якій здійснюється генерація та витрати грошових коштів є Україна.

Валютою, яка має вплив на ціни продажу продукції, на трудові, матеріальні та інші витрати підприємства – є українська гривня.

Фінансова звітність та її елементи відображені в тисячах гривень з одним десятичним знаком.

Думка аудитора щодо ведення бухгалтерського обліку

Формування облікової політики та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється згідно з нормативними документами: Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, Планом рахунків, методичними вказівками.

2. Необоротні активи

Необоротні активи Підприємства складаються з основних засобів і нематеріальних активів, їх зносу та незавершеного будівництва.

Відомості, щодо необоротних активів та їх зносу в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів	
	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19
1	2	3	4	5
Необоротні активи, всього	18314	18226	18314	18226
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	3931	3899	3931	3899
первісна вартість	4084	4096	4084	4096
накопичена амортизація	153	197	153	197
Незавершене будівництво	-	21	-	21
Основні засоби:				
залишкова вартість	14313	14197	14313	14197
первісна вартість	33828	35146	33828	35146
знос	19515	20949	19515	20949
Відстрочені податкові активи	70	109	70	109

2.1. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

Облік основних засобів організовано відповідно до П(С)БУ 7 «Основні засоби». Для синтетичного обліку основних засобів відкрито рахунок 10 «Основні засоби» з відповідною класифікацією по субрахунках 103 – 109 та рахунку 11 «Інші матеріальні необоротні активи» по субрахунках 111-117.

З метою узагальнення інформації про нараховану амортизацію основних засобів, інших необоротних активів - відкрито бухгалтерські рахунки 131 -133.

Для забезпечення кількісно – сумової та якісної інформації, бухгалтерський облік основних засобів і їх зносу ведеться в аналітичному розрізі відповідно по видах необоротних активів, а також по окремих об'єктах.

Підприємство оцінює основні засоби за собівартістю.

Вартісний критерій розмежування предметів, що входять до складу МНМА на підприємстві становить 6000 гривень.

Амортизація основних засобів нараховується з застосуванням прямолінійного методу, а саме річна сума амортизації визначається відношенням вартості, яка амортизується до строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Амортизація по малоцінних необоротних активах та бібліотечних фондах нараховувалася у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків.

2.1.1. Узагальнена інформація про рух, залишки основних засобів та знос на 31 грудня 2019 року характеризується наступними даними:

/тис. грн./

Показник	Залишок на початок 2019 року		Надійшло за рік	Вибуло		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на кінець 2019 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основні засоби, всього	33828	19515	2338	1027	995	2429	35146	20949
в тому числі:								
Будинки і								

споруди	10480	8981				71	10480	9052
Машини і обладнання	951	327	150	2		130	1099	457
Транспортні засоби	6449	3183	11	610	582	335	5857	2936
Інструмент, інвентар	5739	2438	853	312	311	738	6280	2865
Багаторічні насадження	291	-	-	-	-	29	291	29
Інші основні засоби	893	76	305			82	1198	158
Бібліотечні фонди	14	5					14	5
Малоцінні необоротні м/активи	9011	4505	991	103	102	1042	9899	5445
Інші НМА			28			2	28	2

2.1.2. На рахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» рахуються вольєри для собак на загальною вартістю 66,1 тис. грн.; на рахунку 109 «Інші основні засоби» - контейнера, майданчики на загальну вартість 1007,6 тис. грн.; на рахунку 109 «Інші основні засоби» - вольєри для собак на загальну вартість 189,9 тис. грн.

Таке віднесення вищезазначених об'єктів є помилковим. Вольєри, майданчики та контейнера відносяться в обліку до групи «Будинки та споруди», рахунок 103. В результаті цього порушення застосовується підприємством завищена норма зносу, що впливає на витрати та фінансовий результат.

2.1.3. Інвентаризацію основних засобів проведено станом на 10.02.2020 року згідно з наказом від 16.11.2018 року № 392. За результатами інвентаризації нестач або надлишків на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку основних засобів

Значення показників по основних засобах, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, первинним документам. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають (за виключенням порушення по 2.1.2) вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» та наказу про облікову політику.

2.2. Нематеріальні активи

2.2.1. Узагальнена інформація про рух, залишки та амортизацію нематеріальних активів на 31 грудня 2019 року характеризується наступними даними:

Показник	Залишок на початок 2019 року		Надійшло за рік	Вибуло		Нарах. амортиз. за рік	Залишок на кінець 2019 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
	1	2		3	4		5	6
Нематеріальні активи всього	4084	153	12			44	4096	197
в тому числі:								
Права користування майном	3780						3780	

Інші нематеріальні активи	304	153	12		44	316	197
---------------------------	-----	-----	----	--	----	-----	-----

Амортизація нематеріальних активів нараховується з застосуванням прямолінійного методу.

2.2.2. Інвентаризацію нематеріальних активів проведено станом на 01.12.2019 року згідно з наказом від 20.11.2019 року № 266. За результатами інвентаризації нестач або надлишків на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку нематеріальних активів

Значення показників нематеріальних активів, зазначених в фінансовій звітності підприємства, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, первинним документам. Склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та наказу про облікову політику.

2.3. Незавершені капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції складаються з витрат на створення, поліпшення, а також з витрат на придбання матеріальних і нематеріальних необоротних активів.

Для обліку витрат на придбання та створення матеріальних і нематеріальних активів на підприємстві застосовується рахунок 15 „Капітальні інвестиції”.

2.3.1. Узагальнена інформація про рух та залишки незавершених капітальних інвестицій на 31 грудня 2018 року характеризується наступними даними:

№ рах.	Назва	Сальдо на 31.12.18	Обороти за 2019 рік		Сальдо на 31.12.19
			Надійшло	Вибуло	
1	2	3	4	5	6
15	Капітальні інвестиції, разом	-	4669,8	4669,8	21,0
	в тому числі по субрахунках:				
151	Капітальне будівництво	-	21,0	-	21,0
152	Придбання необоротних активів, разом	-	1124,2	1124,2	-
	в тому числі:				
1521	Придбання основних засобів	-	1111,1	1111,1	-
1522	Виготовлення і модернізація основних засобів	-	13,1	13,1	-
153	Придбання інших основних засобів	-	126,3	126,3	-
154	Придбання нематеріальних активів	-	12,7	12,7	-

2.3.2. Відомості, щодо незавершених капітальних інвестицій в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність
	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	
1	2	3	4	5	6
Незавершені капітальні інвестиції	-	21,0	-	21,0	-

Станом на 31.12.2019 року по обліку незавершених капітальних інвестицій перевіркою розбіжностей не встановлено.

Думка аудитора щодо обліку незавершених капітальних інвестицій

Значення показників по незавершених капітальних інвестиціях, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, первинним документам. Склад незавершених капітальних інвестицій, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 7 «Основні засоби» та наказу про облікову політику.

2.4. Фінансові інвестиції

Протягом 2019 року господарських операцій з фінансовими інвестиціями підприємство не проводило. Станом на 31.12.2019 року фінансові інвестиції та довгострокові зобов'язання відсутні.

2.5. Відстрочені податкові активи

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток».

В обліку підприємства станом на 31.12.2019 року по рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» значиться дебетове сальдо 109,0 тис. грн., що відповідає сумі, яка розрахована аудитором.

3. Оборотні активи

3.1. Виробничі запаси

Запасами вважаються активи, які утримуються для подальшого перепродажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають в процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції; виконання робіт, надання послуг, управління виробництвом, а також у разі, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку сировини і матеріалів є їх найменування.

Придбані або виготовлені запаси зараховуються на баланс підприємства по первісній вартості, яка дорівнює:

- по придбаних за плату – собівартості запасів, включаючи всі витрати пов'язані з придбанням та доведенням їх до стану, в якому вони здатні для використання в запланованих цілях;
- по виготовлених власними силами – виробничій собівартості, що визначається згідно з Положенням (стандарту) бухгалтерського обліку)16 «Витрати».

Не включаються в первісну вартість запасів, а відносяться до витрат того періоду, в якому вони були придбані:

- витрати на збут;
- понаднормативні втрати та нестачі;
- проценти по позиках;

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі їх найменування по місцях зберігання.

При відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО, а саме вибуття перших за часом надходження запасів.

Запаси відображені в обліку і звітності підприємства по найменшій з двох оцінок - по первісній вартості.

3.1.1. Узагальнена інформація про рух та залишки запасів на 31.12. 2019 року характеризується наступними даними:

/тис. грн./

№ рах.	Назва	Сальдо на 31.12.18	Обороти за 2019		Сальдо на 31.12.19
			Надійшло	Вибуло	
1	2	3	4	5	6
20	Виробничі запаси, всього	645,1	14648,5	14530,7	762,9
	в т.ч.				
201	Сировина та матеріали	536,7	5072,0	5114,1	494,6
203	Паливо	33,7	6964,3	6871,3	126,7
207	Запасні частини	74,6	2608,4	2541,6	141,4
209	Інші матеріали	0,1	3,8	3,7	0,2
22	МШП	29,3	374,3	385,6	18,0
23	Виробництво	-	53920,9	53920,9	-
x	Запаси разом	674,4	68943,7	68837,2	780,9

3.1.2. Інвентаризацію запасів проведено станом на 01.12.2019 року згідно з наказом від 20.11.2019 року № 266. За результатами інвентаризації нестач або надлишків запасів на встановлено.

Думка аудитора щодо обліку запасів

Значення показників по запасах, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, первинним документам Склад запасів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 9 "Запаси" та наказу про облікову політику.

3.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - сума заборгованості покупців та інших дебіторів підприємству на певну дату.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та можна достовірно визначити її суму.

Дебіторська заборгованість щодо якої існує невпевненість її погашення боржником вважається сумнівною.

Поточна дебіторська заборгованість класифікується як сумнівна, якщо оплата від контрагента не надійшла протягом 365 днів з дати, установлені в договорі.

Величина резерву сумнівних боргів визначається з застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності кожного конкретного дебітора.