

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги включається до балансу за первісною вартістю.

Для синтетичного обліку розрахунків з покупцями відкрито рахунок 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" в розрізі субрахунків (3611 – 3619), рахунок 364 «Приватний сектор за вивіз ТПВ», рахунок 365 «Приватний сектор за вивіз нечистот», рахунок 367 «Платежі населення виставлені МІРЦ».

3.2.1. Відомості, щодо залишків дебіторської заборгованості станом на 31.12. 2019 року в балансі (ф.1):

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари послуги	10184.2	15000.3	10184.2	15000.3	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	162,4	1239,0	162,4	1239,0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	833.0	150.0	833.0	150.0	-
Дебіторська заборгованість разом	11179,6	16389,3	11179,6	16389,3	-

3.2.2. Дані підприємства в розрізі рахунків обліку дебіторів станом на 31 грудня 2019 року наступні:

Назва статті (рахунка)		на 31.12.2018	на 31.12.2019
1		2	3
Дебіторська заборгованість, всього		11179,8	16472,9
в тому числі:			
361	Дебіторська заборгованість (розрахунки з вітчизняними покупцями)	1679,8	2356,3
38	Резерв сумнівних боргів	-224,0	- 405,4
361	Чиста реалізаційна вартість розрахунки з вітчизняними покупцями)	1455,8	1950,9
364	Приватний сектор за вивіз ТПВ	1704,3	2102,8
365	Приватний сектор за вивіз нечистот	0,5	7,8
367	Платежі населення виставлені МІРЦ	7023,8	10905,0
3775	Розрахунки з робітниками	36,4	72,1
3778	Розрахунки по субсидіях	531,4	
3779	Розрахунки по пільгах	228,6	5,2
651	Розрахунки за пенсійним забезпеченням	0,1	
631	Видані аванси за ТМЦ	5,9	31,9
6852	Видані аванси за послуги	29,1	41,1

641	Розрахунки по податках з бюджетом	162,4	1270,0
652	Розрахунки по ЄСВ	1,0	
6851	Розрахунки з іншими кредиторами	0,5	2,5

3.2.3. Основними дебіторами (боржниками) є:

		/грн./
№№ ПП	Підприємство	Сума дебіторської заборгованості
1	2	3
1	Заборгованість населення за отримані послуг	12641386,12
2	КП "Комбінат комунальних підприємств"	241324,23
3	ПрАТ "ЮРІЯ"	39576,01
4	ТОВ "АТЬ-МАРКЕТ"	130362,75
5	ОБРІЙ-1 ЧДЖПФ	50697,05
6	Фудком ТОВ	36532,06
7	Черкасижитлосервіс КП	63563,44
8	Вторметал ТОВ ВП	75170,00
9	ЛНК ТОВ	50267,27

3.2.4. Створений підприємством резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2019 року в розмірі 405,4 тис. грн., враховує тільки заборгованість юридичних осіб з терміном непогашення три і більше років, що не відповідає прийнятій обліковій політиці, де передбачається створення резерву сумнівних боргів з терміном непогашення один рік.

3.2.5. Інвентаризацію розрахунків з дебіторами проведено станом на 01.12.2019 року згідно з наказом від 20.11.2019 року № 266.

3.2.7. Інші оборотні активи

По даній статті балансу показують дебетове сальдо рахунків:

- рахунок 643 «Податкові зобов'язання з ПДВ»;
- рахунок 644 «Податковий кредит з ПДВ».

Розходжень по даних рахунках перевіркою не встановлено.

Відомості, щодо залишків по інших оборотних активах станом на 31.12. 2019 року в балансі (ф.1):

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	
	2	3	4	5	
1					6
Податкові зобов'язання з ПДВ	19,1	40,5	19,1	40,5	-
Податковий кредит з ПДВ	285,6	993,7	285,6	993,7	-
Інші оборотні активи	304,7	1034,2	304,7	1034,2	-

Думка аудитора щодо обліку дебіторської заборгованості

Значення показників по дебіторській заборгованості, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад дебіторів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та наказу про облікову політику, крім порушень встановлених в п. 3.2.4.

3.3. Грошові кошти, касові і банківські операції

Відомості, щодо залишків грошових коштів станом на 31.12. 2019 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	
1	2	3	4	5	6
Гроші та їх еквіваленти, всього	37.4	246.1	37.4	246.1	-
в тому числі:					
- в касі	1.2	2.7	1.2	2.7	-
- на рахунках в установах банків	36.2	242.5	36.2	242.5	-
- грошові документи	-	0.9	-	0.9	-

3.3.1. Грошові кошти в касі

Робочим планом рахунків для обліку касових операцій застосовується рахунок 301 «Каса в національній валюті».

Відомості, щодо залишків готівки станом на 31.12. 2019 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

показник	на 28.12.19		Розбіжність
	По даних підприємства	По даних аудиторів	
1	2	3	4
Залишок готівкових коштів в касі підприємства	2721.57	2721.57	-

Інвентаризація грошових коштів в касі проводиться станом на кожну останню дату місяця.

3.3.2. Грошові кошти в установах банків

Робочим планом рахунків для обліку банківських операцій передбачено рахунки: 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та 313 «Інші рахунки в національній валюті», 331 «Грошові документи в національній валюті».

Поточні та депозитний рахунку підприємством відкрито в Приватбанку, в державному казначействі по ПДВ, пільгах та на утримання притулку собак.

Відомості, щодо сальдо грошових коштів в розрізі синтетичних рахунків на 31.12. 2019 року:

/грн./

показник	на 31.12.19		Розбіжність
	По даних підприємства	По даних аудиторів	
1	2	3	4
Залишок по рахунку 311	242491.93	242491.93	-
Залишок по рахунку 313	-	-	-
Залишок по рахунку 331	902.40	902.40	-

Думка аудитора щодо обліку грошових коштів

Значення показників по залишках грошових коштів, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, первинним документам.

Ведення касових операцій здійснюється підприємством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні /затверджене постановою Правління Національного банку України від 29 грудня 2017 року № 148/.

Безготівкові розрахунки здійснюється підприємством у відповідності до вимог Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті /затверджена постановою Правління Національного банку України від 29 березня 2004 року № 377,8976

3.4. Витрати майбутніх періодів

По даній статті балансу показують сальдо по рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів». До витрат майбутніх періодів підприємство відносить витрати, пов'язані з передплатою на газети, журнали, періодичні та довідкові видання.

Відомості щодо залишку по статті «Витрати майбутніх періодів» станом на 31.12.2019 року в балансі (ф,1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	
1	2	3	4	5	6
Витрати майбутніх періодів	22.0	20.1	22.0	20.1	-

Розходжень не встановлено.

4. Зобов'язання

Зобов'язання — заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- непередбачені зобов'язання;
- доходи майбутніх періодів.

Станом на 31.12.2019 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Поточні зобов'язання відображаються в обліку і балансі по сумі погашення.

Відомості, щодо залишків поточних зобов'язань (кредиторської заборгованості) станом на 31.12. 2019 року в балансі (ф.1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	
1	2	3	4	5	6
Поточна заборгованість:					
- за товари послуги	948.8	2152,0	948.8	2152,0	-
- за податками з бюджетом	518.1	494,2	518.1	494,2	-
- по розрахунках зі страхування	83.1	128,3	83.1	128,3	-
- по розрахунках з оплати праці	343.8	563,1	343.8	563,1	-
- інші поточні зобов'язання	3221.6	7193,4	3221.6	7193,4	-
Усього поточні зобов'язання	5115.4	10531,0	5115.4	10531,0	-

4.1 . Забезпечення

У відповідності до наказу про облікову політику підприємством створено забезпечення на оплату відпусток працівникам що є вимогами стандарту бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання».

Відомості, щодо залишку по статті «Поточні забезпечення», станом на 31.12. 2019 року в балансі (ф,1):

/тис. грн./

Назва	По даних підприємства		По даних аудиторів		Розбіжність (3-5)
	на 31.12.18	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.19	
1	2	3	4	5	6
Забезпечення виплату відпусток працівникам	200,0	519.7	200,0	519.7	-

Примітка: Сума поточних забезпечень підприємством відображено в балансі Ф.1 по статті «Інші поточні зобов'язання».

4.2. Кредити та позики

В 2019 році була тимчасова необхідність в обігових коштах і підприємство користувалося позиками банків (кредитом - овердрафт). непогашена сума кредиту (залишок по кредитах та позиках на 31.12.2019 року) 267329,12 грн.

4.3. Поточна кредиторська заборгованість

Основну суму поточних зобов'язань складають розрахунки з постачальниками за товари, роботи та послуги, заборгованість за розрахунками з бюджетом, з оплати праці та інша поточна заборгованість.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

4.3.1. Дані підприємства в розрізі рахунків обліку кредиторів наступні:

Показники		/ тис, грн./	
		на 31.12.2018	на 31.12.2019
1		2	3
Поточні зобов'язання, всього		5115.4	10798,1
в тому числі:			
601	Короткострокові кредити банків	0	267,3
36	Розрахунки з покупцями	591.9	847,9
631	Заборгованість за товари роботи послуги	356.9	1304,8
641 (642)	Розрахунки з бюджетом за податками	518,1	494,2
651	Розрахунки зі страхування	83.1	128,3
661	Розрахунки з оплати праці	343.8	563,1
671	Розрахунки з учасниками	59.1	
471	Поточні забезпечення	200.0	519,7
685	Розрахунки з іншими кредиторами	1328.8	4554,1
643	Податкові зобов'язання	1623.5	2102,0
6441	Податковий кредит	10.2	16,7
3779			

4.3.2. Інвентаризацію розрахунків з кредиторами проведено станом на 01.12.2019 року згідно з наказом від 20.11.2019 року № 266.

Думка аудитора щодо обліку зобов'язань

Значення показників по зобов'язаннях, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам. Склад кредиторів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО 11 "Зобов'язання" та наказу про облікову політику.

5. Власний капітал

Власний капітал — частина в активах підприємства, що залишається після вирачування його зобов'язань.

Згідно з останнім Рішенням засновника – Черкаської міської ради від 04.10.2019 року № 2-5301 статутний капітал підприємству затверджено в розмірі 23302719,32 грн. Але засновник в листопаді 2019 року перерахував 986580,00 грн. як внесок до статутного капіталу (проект Рішення Черкаської міської ради № 1563-8-рд про затвердження розміру статутного капіталу в розмірі 24289299,52 грн.).

Станом на 31.12.2019 року в обліку зафіксовано статутний капітал в розмірі 24289299,52 грн.

5.1. Дані підприємства в розрізі рахунків обліку власного капіталу наступні:

		/тис. грн./	
		на 31.12.2018	на 31.12.2019
1		2	3
Власний капітал, всього		25415.0	26310.9
в тому числі:			
40	Статутний капітал	23188.0	24289.3
423	Дооцінка активів	1320.0	1320.1
424	Безоплатно одержані необоротні активи	4877.0	4730.7
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	- 4859.0	- 4808.2
43	Резервний капітал	1012.0	902.0
46	Неоплачений капітал	-123.0	-123.0

5.2. Відомості, щодо залишків власного капіталу станом на 31.12. 2019 року в балансі (ф.1):

				/тис. грн./
Назва	По даним підприємства	По даним аудита	Розбіжність (2-3)	
1	2	3	4	
Статутний капітал	24289	24289	0	
Додатковий капітал	6051	6051	0	
Не покриті збитки	- 4808	- 4808	0	
Резервний капітал	902	902	0	
Неоплачений капітал	- 123	- 123	0	
Разом	26311	26311	0	

* Примітка:

в складі статутного капіталу рахуються внески від засновника – Черкаської міської ради, в розмірі 986.6 тис. грн., які на дату балансу не були зареєстровані в зв'язку відсутності рішення засновника. В бухгалтерському обліку 986.6 тис. грн. відображено, як внески до незареєстрованого статутного капіталу.

Думка аудитора щодо обліку власного капіталу

Значення показників по залишках власного капіталу, зазначених в фінансовій звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам, Розмір та структуру власного капіталу відображено достовірно.

6. Оплата праці персоналу, розрахунки по ЄСВ

Оплата праці на підприємстві проводиться відповідно до Закону України «Про оплату праці», Кодексу Законів про працю України, інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 № 5, Генеральної угоди та Галузевої угоди, і іншими законодавчими актами, які регулюють питання оплати праці.

Джерелом коштів на оплату праці працівників є дохід та інші кошти, одержані в результаті ведення фінансово-господарської діяльності.

Оплата праці працівників підприємства здійснюється за погодинно-преміальною формою, яка включає в себе місячні посадові оклади, тарифні ставки, премії та надбавки.

Нарахування премій здійснюється згідно наказів (розпоряджень) керівництва, підстави для яких обумовлені Колективним договором.

Підприємство здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

6.1. Витрати на оплату праці у 2019 році склали:

/тис. грн./

Показники	Нараховано за 2018 рік	Нараховано за 2019 рік	Різниця (3-4)
1	2	3	
Оклад/тариф	4574,9	7617,1	3042,2
Індексація зарплати	13,8	0,0	13,8
Відпускні	469,0	1137,6	668,6
Компенсація відпустки	142,1	145,4	3,3
Лікарняні за рахунок підприємства	57,3	37,0	-20,3
Всі види доплат	854,3	1206,7	352,4
Всі види премій	2713,6	4602,5	1888,9
Матеріальна допомога	597,4	1127,0	529,6
Оплата за договором ГПХ	248,0	200,6	-47,4
Інші виплати	116	567,1	451,1
Разом	9786,4	16641,0	6882,2

Станом на 31.12.2019 року заборгованість підприємства по виплаті заробітній платі персоналу становить 563,1 тис. грн. Прострочена заборгованість по заробітній платі відсутня.

6.2. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування — обов'язковий платіж до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, що справляється з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

В 2019 році підприємство проводило сплату ЄСВ по ставці 22 %. Ставка для пільгових категорій працівників становила 8.41 %, всього нараховано ЄСВ за рік 3368.3 тис. грн. Прострочена заборгованість по ЄСВ на 31.12.2019 року відсутня.

Думка аудитора щодо розрахунків з працівниками по зарплаті та інших виплатах, з пенсійним фондом по ЄСВ

Сальдо відображене у регістрах бухгалтерського обліку по розрахунках з працівниками по зарплаті та інших виплатах, по розрахунках з пенсійним фондом по ЄСВ відповідає показникам фінансової звітності підприємства.

7. Розкриття інформації щодо доходів і витрат та фінансових результатів

7.1. Облік доходів

Визнання, склад і оцінка доходу визначається згідно з Положенням (Стандартом) 15 «Дохід».

Визнані доходи класифікуються по групах:

- дохід (виручка) від реалізації продукції;
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Доход від реалізації продукції визнається, якщо виконуються наступні умови:

- покупцю передані ризики і вигоди, що пов'язані з правом власності на продукцію;
- підприємство не здійснює в подальшому управління і контроль за реалізованою продукцією;

- сума доходу може бути достовірно визначена;

- є впевненість в тому, що при реалізації підприємство отримає економічні вигоди і витрати, пов'язані з цим будуть достовірно визначені.

Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

Облік на підприємстві забезпечує окремий облік доходів від різних видів діяльності.

Для узагальнення інформації про доходи застосовуються підприємством синтетичні рахунки 706-746.

7.1.1. Відомості, щодо відображення Підприємством доходів, в Звіті про фінансові результати:

/тис. грн./

Рядок Форми №2	Рахунок	Вид доходу (детально)	Сума доходів	
			2018	2019
1	2	3	4	5
Сума по 2000			44491,3	73012,6
2000	706-709	Чистий дохід від реалізації продукції ТПВ з організацій	12653,2	23285,9
	707	Доход від вивозу ТПВ з прив. сектору	5553,8	8970,8
	708	Доход від вивозу нечистот з прив. сектор	348,0	380,0
	709	Дохід від вивозу ТПВ від ВБ через МІРЦ	25936,3	40375,9
Сума по 2120 (інші операційні доходи):			1342,7	1736,0
2120	712	Дохід від реалізації інших оборотних активів	21,6	98,4
	713	Дохід від оперативної оренди	1272,2	1503,3
	716	Відшкодування раніше списаних активів		2,1
	717	Дохід від списання кредиторської заборгованості		1,4
	718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	17,7	
	719	Інші доходи від операційної діяльності	31,2	130,8
Сума по 2220 (інші фінансові доходи):			3,5	0,3
2220	732	Доход від відсотків отриманих	3,5	0,3
		Дохід від безоплатно одержаних активів		
Сума по 2240 (інші доходи)			551	1244,6
2240	745	Дохід від безоплатно одержаних активів	519,1	1244,6
	746	Інші доходи від звичайної діяльності	-	-
Всього доходи			46356,6	75993,5

В 2019 році, по даних підприємства, доходи від основних видів діяльності проти 2018 року зросли на 28521,3 тис. грн. або на 64,1 %. В цілому ріст доходів склав 29636,9 тис. грн. або на 63,9%.

7.1.2. Відомості, щодо встановлених розбіжностей по визначенню доходів по результатах аудиту станом на 31.12. 2019 року:

/тис. грн./			
Назва	По даним підприємства	По даним аудита	Розбіжність (2-3)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації	73012,6	73012,6	0
Інші операційні доходи	1736,0	1736,0	0
Інші фінансові доходи	0,3	0,3	0
Інші доходи	1244,6	1244,6	0
Разом	75993,5	75993,5	0

7.2. Облік витрат

Облік витрат організовано відповідно до Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Склад витрат:

- собівартість реалізованої продукції;
- собівартість реалізованих товарів;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати;
- надзвичайні витрати.

Облік на підприємстві забезпечує окремий облік витрат від різних видів діяльності.

Для узагальнення інформації про витрати застосовуються підприємством синтетичні рахунки 91, 92, 93, 94, 95, 98.

7.2.1. Відомості, щодо відображення Підприємством витрат, в Звіті про фінансові результати:

/тис. грн./				
Рядок Форми №2	Рахунок	Вид затрат (детально)	Сума витрат	
			2018	2019
1	2	3	4	5
Сума по 2050 Собівартість реалізації			37982,1	65722,8
2050	903	Собівартість реалізованої продукції	29962,6	53921,0
	943	Собівартість реалізованих запасів	8,4	98,2
	910	Загальновиробничі витрати	8011,1	11703,6
2180	92	Адміністративні витрати	4278,0	6888,7
2180	93	Витрати на збут	1817,2	2729,1
2180	94	Інші операційні витрати	199,4	405,0
		В т.ч.		