



JUSCUTUM  
AUDIT

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
«ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ  
УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ  
АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ  
ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**



JUSCUTUM  
AUDIT

**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
«ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ  
УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ  
АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ  
ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

## ЗМІСТ

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	1
ЗВІТНІСТЬ ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ КП «ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА ЗА 2019 РІК.....	12



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)**

### **ЗВІТ ПРОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності КП «ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА (код ЄДРПОУ 31722818; місцезнаходження: 02121 м. Київ, вул. Кам'янська, 130; далі – Підприємство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності.

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 Підприємства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Позижень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

#### **Основа для думки із застереженням**

Служив на 31.12.2019р. Підприємство не зареєструвало зміни до Статуту, щодо збільшення розміру статутного капіталу. Рішенням Київської міської ради від 09.10.2014р. №282/282 «Про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації «Київавтодор» та розпорядженням №1186 від 23.10.2014р. відповідно розмір збільшення 2 687 000,00 грн., чинною редакцією Статуту підприємства розмір статутного капіталу та перелік майна для його формування – не передбачено. Розмір збільшення статутного капіталу відображено в статтях 1401 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» (форма №1), графі 4 статей 4095 і 4000 «Звіту про власний капітал» (форма №4) в сумі 2 687 тис. грн..

Вплив цього питання на фінансову звітність Підприємства за 2019 рік не є всеохоплюючим.

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 Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в



Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. 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 фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні, 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит 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 компанії 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 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.

**Аудитор**

Сертифікат аудитора №005453 від 22.07.2003р., чинний до 22.07.2023р.

**Клименко Микола Олександрович**

**Директор ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ЮСКУТУМ АУДИТ»**

Сертифікат аудитора №006953 від 20.07.2012р., чинний до 20.07.2022р.

**Поліщук Сергій Володимирович**

**Відомості про аудитора та договір**

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ЮСКУТУМ АУДИТ», код ЄДРПОУ 39847742, Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4672

Адреса аудитора: 01034, м. Київ, вулиця Олеся Гончара, 35, 6-й поверх

Дата аудиторського звіту: 21.02.2020 р.

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) №41 від 03.02.2020р.

**Додатки:**

- Додаток №1 «Ключові питання аудиту»,
- Баланс станом на 31.12.2019р. (форма №1),
- Звіт про фінансові результати за 2019 рік (форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів за прямим методом за 2019 рік (форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2019 рік (форма №4)
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік (форма №5),
- Копія свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів
- Копія сертифікатів аудиторів Поліщука С.В., Клименко М.О.,
- Копія Свідоцтва про проходження перевірки відповідності системи контролю якості (строком дії до 31.12.2023 р.).

Додаток №1 до Звіту незалежного аудитора  
до фінансової звітності КП «ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО  
РЕЗЕРВУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ  
ДАРНИЦЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА  
станом на 31 грудня 2019 року

**Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш порушеними під час нашого аудиту річної фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

**I. Загальні відомості про Підприємство**

Місцезнаходження юридичної особи: 02121, м. Київ, вул. Кам'янська (Дніпродзержинська), будинок 130

Дата державної реєстрації: 18.10.2001р..

Номер реєстраційної справи, ким зареєстровано: 1 065 120 0000 010134 Дарницька районна в місті Києві державна адміністрація.

ІПН платника ПДВ: 317228126515

Види діяльності Підприємства (код КВЕД):

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту (основний);

42.99 Будівництво інших споруд, н. в. і. у.;

43.11 Звесення;

43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику;

81.29 Інші види діяльності із прибирання;

38.11 Збирання безпечних відходів;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;

42.11 Будівництво доріг і автострад;

42.13 Будівництво мостів і тунелів

Начальник Підприємства – Волошин Анатолій Опанасович, згідно Наказу №35-п від 02.04.2018р..

Головний бухгалтер Підприємства – Гамарник Олена Володимирівна, згідно Наказу №157-п від 04.11.2019р.



Підприємство не має відокремлених підрозділів.

Середньооблікова чисельність працівників за 2019 рік становить 212 осіб.

Підприємство здійснює ліцензійні види діяльності за наявної Ліцензії на господарську діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності, видана за наказом Державної архітектурно-будівельної інспекції України від 18.04.2016р. №15-Л, строком дії з 18.04.2016р. по 18.04.2021р., номер реєстраційного запису 2013027196 від 28.04.2016р.

## **2. Власний капітал Підприємства**

Станом на 31.12.2019р. склад власного капіталу містить:

- внески до незареєстрованого статутного капіталу 2 687 тис. грн.,
- капітал у дооцінках 5 410 тис. грн.,
- додатковий капітал 123 110 тис. грн.,
- резервний капітал 350 тис. грн.,
- неоплачений капітал – 243 тис. грн.,

Індикаторний показник власного капіталу Підприємства становить 131314 тис. грн., що складає близько 90% валюти балансу.

Чинна редакція Статуту підприємства зареєстрована Дарницькою районною у м. Києві Державною адміністрацією 25.06.2002р. за №00016/7, його положеннями розмір статутного капіталу та перелік майна для його формування – не передбачено.

Підприємство ще не зареєструвало зміни до Статуту, щодо збільшення розміру статутного капіталу. Рішенням Київської міської ради від 09.10.2014р. №282/282 «Про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації «Київавтодор» та розпорядженням №1186 від 23.10.2014р. передбачено розмір збільшення на 2 687 000,00 грн., що знайшло своє відображення в статтях 1401 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» (форма №1), графі 4 статей 4095 і 4000 «Звіту про власний капітал» (форма №4) в сумі 2 687 тис. грн..

## **3. Склад активів Підприємства**

Станом на 31.12.2019р. в складі основних засобів Підприємства обліковуються споруди, будинки, транспортні засоби, машини та обладнання, інструменти, прилади, інвентар, малювальні необоротні предмети. Порядок їх обліку, класифікація відповідає нормам П(С)БО №7 «Основні засоби».

В складі нематеріальних активів Підприємства обліковується програмне забезпечення, порядок обліку, класифікація відповідає нормам П(С)БО №8 «Нематеріальні активи».



Нарахування зносу (амортизації) та облік в цілому, відбувається з дотриманням норм розділів II та III Наказу №119 від 30.12.2011р. Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики, які не суперечать нормам П(С)БО.

Загальна вартість необоротних активів Підприємства станом на 31.12.2019р. складає 131 083 тис. грн., що складає майже 90% валюти балансу.

В загальному складі необоротних активів переважну більшість складають об'єкти зовнішнього благоустрою (шляхи, підземні переходи, огорожі, каналізаційні та зливні споруди, інше) балансова залишкова вартість яких складає 109 984,6 тис. грн., що складає 84% загальної вартості необоротних активів та 76% валюти балансу станом на 31.12.2019р.

Надходження необоротних активів здійснювалось шляхом безоплатної передачі майна власником, та придбання за рахунок власних коштів отриманих на госпрозрахунковій основі.

Запаси Підприємства налічують сировину й матеріали, паливно-мастильні матеріали, запасні частини, малоцінні швидко-зношувані предмети, інші матеріали.

Загальна вартість запасів станом на 31.12.2019р. складає 11 757 тис. грн.

Визначення запасів та їх оцінка відповідають нормам П(С)БО №9 «Запаси». Передбачений Пакетом про облікову політику, метод оцінки запасів, залишився незмінним на протязі всього періоду що перевірявся. Оцінка запасів станом на 31.12.2019р. здійснена згідно з нормами затвердженої облікової політики Підприємства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (код рядка 1125, форми №1) складає 426 тисяч гривень, інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155, форми №1) складає 396 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019р. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідають вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість», та відповідають затвердженням нормам облікової політики Підприємства.

Станом на 31.12.2019р. залишок грошових коштів на рахунках відкритих в банках становить 220956,23 грн. за даними банківських виписок та бухгалтерського обліку, що відповідає показнику «Гроші та їх еквіваленти» річної фінансової звітності (коди рядків 1165 та 1167, форма №1).

Загальна вартість оборотних активів Підприємства станом на 31.12.2019р. складає 13865 тис. грн., що складає близько 9,5% валюти балансу.

Резерв сумнівних боргів визначається на підставі розміру фактично визнаної безнадійної заборгованості окремих дебіторів згідно з нормами Податкового кодексу України та нормами П(С)БО.

#### 4. Склад зобов'язань

Бухгалтерський облік, оцінка та визнання зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО №11 «Зобов'язання».

Інформація, що наведена в розділі III «Поточні зобов'язання та забезпечення» річної фінансової звітності (форма №1) відповідає грошовим зобов'язанням перед контрагентами – постачальниками товарів (робіт, послуг), перед бюджетом, із заробітної платні працівникам, за одержаними авансами, кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків, із поточним забезпеченням, доходам майбутніх періодів та інших поточних зобов'язань.



Довгострокові зобов'язання і забезпечення у Підприємства, як то банківські кредити, позики, вексельні зобов'язання, грошові гарантії – в обліку відсутні і наявність їх в періоді перевірки не встановлена (відповідно до цього розділ II форми №1 не має показників). Також, аналогічно, відсутні дані зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття (відповідно до цього розділ IV форми №1 не має показників).

Загальний показник поточних зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2019р. має значення 13634 тис. грн., що складає близько 9,4% валюти балансу.

Аудитором здійснена перевірка дотримання правильності відображення в обліку методологічних засад формування інформації про поточну заборгованість Підприємства перед контрагентами, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Наші аудиторські процедури включали в себе тестування засобів контролю над процедурою класифікації зобов'язань, а також оцінку методології, аналіз припущень, використаних Підприємством при відображенні зобов'язань.

Залучення коштів на умовах суборенованого боргу, прострочених зобов'язань – не має.

#### **5. Облік доходів, витрат і фінансових результатів**

Формування доходів Підприємства здійснюється за рахунок цільового фінансування з місцевого бюджету (на відшкодування витрат по утриманню об'єктів зовнішнього благоустрою) та за рахунок виручки від виконаних робіт для замовників на договірних засадах. Класифікація, оцінка та облік доходів Підприємства за звітний період в бухгалтерському обліку здійснені відповідно до норм П(С)БО № 15 «Доходи».

В бухгалтерському обліку Підприємства і його фінансовій звітності відображення операцій, щодо надходження цільових коштів фінансування та їх використання відповідає нормам Методичних рекомендацій, викладених у листі Департаменту комунальної власності м. Києва № 042/16/1-541 від 02.02.2005р. «Щодо порядку відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цільового фінансування» і нормам облікової політики Підприємства.

Облік витрат діяльності Підприємства відповідає вимогам П(С)БО №16 «Витрати» та нормам облікової політики Підприємства. Витрати визнаються витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

При плануванні собівартості робіт, що виконуються на об'єктах благоустрою що відноситься до Підприємства, що виконуються на підставі відповідних договорів з підрядниками, застосовуються чинні державні норми та норми облікової політики Підприємства.

Нарахування заробітної плати працівникам здійснювалось у відповідності до норм Закону України від 24.03.95р. № 108/95-ВР «Про оплату праці» (із змінами та доповненнями). Заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні у строки, установлені колективним договором. Затверджені строки виплати заробітної плати на Підприємстві в цілому не порушуються, нарахування та сплата передбачених податків здійснюється у відповідності до діючих норм податкового законодавства.

Витрати Підприємства є документально підтвердженими відповідними первинними документами. Керівництво Підприємства санкціонує в первинних документах витрати, що



включаються до складу собівартості, адміністративних, інших операційних витрат, що унеможлиблює їх непродуктивність. Найбільша частина операційних витрат припадає на матеріальні затрати, оплату праці і амортизацію необоротних активів.

Фінансовий результат визначається Підприємством з дотриманням принципів нарахування та відповідності доходів і витрат, передбачених нормами чинного законодавства.

За 2019 рік Підприємство отримало прибуток до оподаткування у сумі 1509 тис. грн. (1509014,68 грн.), до державного бюджету було сплачено податок на прибуток в сумі 285 тис. грн. (285653,28 грн.) за рахунок цих коштів. Чистий прибуток Підприємства за звітний рік складає 1223 тис. грн. (122361,40 грн.). Показники бухгалтерського обліку відповідають показникам фінансової звітності (рядки 2290, 2300, 2350 форми №2)

Після оподаткування, чистий прибуток, розподілено у відповідності норм рішення Київської міської ради №398/3232 від 01.10.2007р. «Про затвердження Порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління органу Київської міської ради» - його спрямовано на створення спеціальних (цільових) фондів та формування резервного капіталу.

#### **6. *Обрана система бухгалтерського обліку та облікова політика***

Підприємство веде бухгалтерський облік за журнально-ордерною формою з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом МФУ від 30.11.99р. № 291 в автоматизованому режимі (із застосування спеціалізованого програмного забезпечення).

Організація бухгалтерського обліку на Підприємстві відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 2164-VIII від 05.10.2017р. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності Підприємство застосовувало норми та дотримувалось вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених МФУ. Наявність та незмінність облікової політики Підприємства в 2019 році підтверджується наказом про облікову політику.

Концептуальною основою при підготовці фінансових звітів Підприємства визначені Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні.

Дані фінансової звітності гуртуються на даних бухгалтерського синтетичного та аналітичного обліку. Дані щодо одних і тих же показників, які наведені в різних формах фінансової звітності, є тотожними.

Подання фінансової звітності здійснюється в повному обсязі та своєчасно, без порушення строків подання.

Прийняті елементи облікової політики по всіх суттєвих аспектах відповідають вимогам діючих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

У відповідності до Наказу №23 від 29.10.2019р. «Про проведення річної інвентаризації за 2019 рік» комісією, склад якої був затверджений Наказом №22 від 29.10.2019р. була проведена повна інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків із перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження станом на 01.11.2019р., її результати документально оформлені належним чином. Під час проведення зазначеної інвентаризації перевірені та документально підтверджені наявність, стан і оцінка відповідних активів та зобов'язань Підприємства.



**Додаток до фінансової звітності**  
**Додаток про фінансовий стан Підприємства за 2019 рік.**

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Значення на 31.12.2018	Значення на 31.12.2019
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквівалент (р.1165) / поточні зобов'язання (р.1695) – ДМП (р.1665)	0,2-0,35	0,11	0,06
2	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / поточні зобов'язання (р.1695) – ДМП (р.1665)	1-2	2,08	3,75
3	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	Власний капітал (р.1495) / підсумок балансу (р.1900)	0,25-0,5	0,94	0,90
4	Коефіцієнт структури капіталу	(Поточні зобов'язання р.1695 + довгострокові зобов'язання забезпечення р.1595) / власний капітал р.1495	0,5-1,0	0,07	0,1
5	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / поточні зобов'язання (р.1695) – ДМП (р.1665)	0,6-0,8	0,52	0,57
6	Коефіцієнт фінансової стабільності	Власний капітал (р.1495) / загальна сума зобов'язань (р.1595 + р.1695)	>1,0	15,05	9,63

Докремими визначення показників фінансового стану були:

- Баланс станом на 31.12.2019р. (форма №1);
  - Звіт про фінансові результати за 2019 рік (форма №2).
- 1) Показник коефіцієнта абсолютної ліквідності за звітний рік знаходиться поза межами оптимальних значень, що свідчить про недостатню поточну платоспроможність Підприємства, порівняно з минулим роком його значення зменшилося в двічі, тобто наявна негативна тенденція зменшення;
  - 2) Показник коефіцієнта покриття (загальної ліквідності) за звітний рік більше за оптимальний рівень, що свідчить про рівень покриття оборотних активів Підприємства по відношенню до поточних зобов'язань, порівняно з минулим роком його значення збільшилось;
  - 3) Показник коефіцієнта автономії (фінансової незалежності) за звітний рік перевищує оптимальні значення і свідчить про значну питому вагу власного капіталу в загальній сумі активів Підприємства;
  - 4) Показник коефіцієнту структури капіталу за звітний рік збільшився і знаходиться в межах оптимальних значень;
  - 5) Показник коефіцієнта швидкої ліквідності за звітний рік знаходиться майже в полі оптимальних значень і свідчить про рівень покриття поточних зобов'язань власними оборотними активами;



Показник коефіцієнта фінансової стабільності за звітний рік знаходиться на стабільно високому рівні і показує наскільки розмір власного капіталу перевищує загальну суму зобов'язань Підприємства.

Важливими показниками фінансового стану Підприємства за даними таблиці можна зробити висновок, що за 2019 рік тільки коефіцієнт абсолютної ліквідності та коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) знаходяться за межами нормативних значень, однак за умови суттєво вищих значень інших фінансових показників, існуюча структура капіталу свідчить про відсутність потреби в залученні інших джерел для забезпечення належного фінансування господарської діяльності Підприємства.

#### 8. Інші питання

Інших питань, крім тих які були розкриті у фінансовій звітності Підприємства не має. Переглядом аудиту станом на 31.12.2018р. проводило ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЮСКУТУМ АУДИТ» (Код ЄДРПОУ 39847742, Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №4672).

Для цілей даного аудиту межа суттєвості визначена на рівні 5% від валюти балансу (вартості усіх активів) відповідно до рекомендацій Міністерства фінансів України від 29.07.2003р. № 04230-04108 «Щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності».

#### 9. Інформація щодо інших річних звітних даних

Інших річних звітних даних що містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит – не існує, невідповідностей не виявлено.

Аудитор

Сертифікат аудитора №005453 від 22.07.2003р., чинний до 22.07.2023р.

Клименко Микола Олександрович

Директор ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ЮСКУТУМ АУДИТ»

Сертифікат аудитора №006953 від 20.07.2012р., чинний до 20.07.2022р.

Поліщук Сергій Володимирович

#### Відомості про аудитора та договір

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ЮСКУТУМ АУДИТ», код ЄДРПОУ 39847742, Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4672

Адреса аудитора: 01032, м. Київ, вулиця Олесь Гончара, 35, 6-й поверх

Дата аудиторського звіту: 21.02.2019 р.

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) №41 від 03.02.2020р.