

Товариство з обмеженою відповідальністю

02222, м. Київ,
пр. Маяковського
буд. 69, кв. 178
тел./факс: (044) 223-82-69

"Успіх-Аудит"
Аудиторська фірма

ЗКПО 33231186

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ
УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ
ТА СПОРУД НА НИХ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА
станом на 31 грудня 2020 року**

Адресат:

Керівництву Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району» м. Києва

Департаменту комунальної власності м. Києва

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району» м. Києва (далі по тексту КП ШЕУ Дніпровського району або підприємство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району» м. Києва станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Припущення про безперервність діяльності

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, ми звертаємо увагу на вплив пандемії COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів на діяльність підприємства в майбутньому, його фінансовий стан та економічні показники, а також зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. При цьому вважаємо, що керівництво відповідно оцінює припущення про безперервність діяльності підприємства, як складової одиниці господарського комплексу міста Києва.

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.

Ключові питання аудиту

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

Станом на 31.12.2020 року на балансі КП ШЕУ Дніпровського району обліковується неоплачений капітал у розмірі 151,0 тис. грн. Приймаючи до уваги значимість питання для діяльності підприємства, ми визначили розкриття інформації щодо цих залишків ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки розміру неоплаченого капіталу включали перевірку відповідності відображення розміру статутного капіталу КП ШЕУ Дніпровського району рішенню Київської міської ради від 09.10.2014 року № 282/282 «Про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації «Київавтодор».

Визнання та оцінка доходів від основної діяльності підприємства та доходів майбутніх періодів є ключовим питанням нашого аудиту, оскільки існують різні умови визначення сум доходів для різних видів робіт, послуг та джерел фінансування.

Ми приділили значну увагу побудові системи обліку, документообігу та внутрішнього контролю на підприємстві, зокрема в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності підприємства. Нами були застосовані як процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів споживачам), так і альтернативні процедури, зокрема, звіряння реєстрів обліку, перевірки первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів. Вибірково ми перевірили точність розрахунків з нарахування та перевірили вихідні дані відповідних джерел фінансування господарської діяльності підприємства.

Наша особлива увага до цього питання спричинена тим, що за підсумками податкової перевірки попередніх періодів виникла колізія щодо моменту визнання у складі доходів коштів цільового фінансування основної діяльності, витрачених на придбання виробничих запасів

резервного значення (пісок, сіль, запасні частини, паливно-мастильні матеріали), пов'язаних із специфікою господарської діяльності підприємства.

Комунальне підприємство «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району» м. Києва є комунальним підприємством, отримує з бюджету міста Києва цільове фінансування, головними функціями є:

- забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі;
- виконання необхідного комплексу робіт з технічного нагляду, утримання та ремонту шляхів, вуличної зливної каналізації та інших споруд та ін.

За результатами судового провадження Окружний адміністративний суд міста Києва прийняв рішення на користь Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району» м. Києва (Рішення від 25.01.2021 року № 640/12830/20).

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 застосовно, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення 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 край вияткових 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно п. 1.1 Статуту Комунальне підприємство «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району» м. Києва створене шляхом реорганізації відповідно до рішення Київської міської Ради від 02.10.2001 №54/1488 «Про деякі питання діяльності підприємств, що входять до складу Київського комунального об'єднання по експлуатації автомобільних шляхів та споруд на них «Київміськгідрошляхміст», є правонаступником комунальних підприємств «Шляхово-експлуатаційні дільниці по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них» Дніпровського, Дарницького, Харківського районів м. Києва в частині прав і обов'язків, що впливають з переданого ними майна, засновано на комунальній власності територіальної громади міста Києва і безпосередньо підпорядковується Київській міській державній адміністрації.

Діючий Статут підприємства затверджено розпорядженням Київської міської державної адміністрації 19 грудня 2001 року за № 2738, реєстраційна справа знаходиться у Дніпровській районній у м. Києві державній адміністрації реєстраційний № 03244 від 27.12.2001 року.

Основні відомості про Підприємство

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ДНІПРОВСЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА (КП ШЕУ Дніпровського району)
Статус юридичної особи	Не перебуває у стані припинення
Організаційно-правова форма	150 КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Ідентифікаційний код юридичної особи	05446166
Місцезнаходження юридичної особи	803660000 Україна, 02089, місто Київ, Дніпровський район, Броварський проспект, будинок 2
Форма власності	Державна власність / власність територіальних громад
Розмір статутного (незареєстрованого) капіталу	Розмір : 1 838 154 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	Київська міська державна адміністрація Код ЄДРПОУ засновника: 00022527 Адреса засновника: Україна, 01044, місто Київ, вул. Хрещатик, будинок 3б
Свідчення про державну реєстрацію (перереєстрацію)	Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація Дата реєстрації 05.10.1998 р, про що зроблено запис 27.12.2001 року в журналі обліку реєстраційних справ за №03244
Види діяльності	52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту (основний) 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна 42.11 Будівництво доріг і автострад
Відомості про органи управління юридичної особи	Вищий орган управління - Київська міська державна адміністрація Виконавчий орган управління – Начальник підприємства
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	Виконуючий обов'язки начальника БОЙКО СЕРГІЙ ПЕТРОВИЧ з 20.03.2020 року - керівник
Назва установчого документа	Статут
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 05.10.1998, 01.12.2004 Номер запису: 1 067 120 0000 001380
Місцезнаходження реєстраційної справи	Дніпровська районна в м. Києві державна адміністрація
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб -	Головне управління регіональної статистики Дата взяття на облік -13.05.1994;

Підприємств та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	Головне управління ДПС у м. Києві, ДПІ у Дніпровському районі на обліку з 18.03.1997, 01161; Платник єдиного внеску на обліку з 05.10.1998, р/№ 01-00046 Клас професійного ризику виробництва - 10
Електронна адреса	02089@i.ua
Телефон	(044)5139855

Підприємство здійснює свою діяльність на засадах повної господарської самостійності та господарського розрахунку.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність у звітному році були:

- Начальник Дрижко Олександр Олександрович з початку звітної періоду по 19.03.2020 р (наказ на звільнення № 037к від 19.03.2020 р., розпорядження Київського міського голови № 165 від 19.03.2020р.);
- Тимчасово виконуючий обов'язки начальника Бойко Сергій Петрович з 20.03.2020 р. (наказ на призначення № 038к від 20.03.2020 р., розпорядження Київського міського голови №165 від 19.03.2020 р.) по теперішній час.
- Головний бухгалтер Островська Галина Борисівна з початку перевірконого періоду по 16.11.2020 р. (наказ на звільнення № 133к від 16.11.2020р.)
- Головний бухгалтер Смаглюк Галина Станіславівна з 18.11.2020 р. (наказ №135к від 17.11.2020 р.) по теперішній час.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, реєстраційні документи;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річного фінансового звіту, звіт про виконання фінансового плану підприємства за 2020 рік;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.
7. Дані бухгалтерського обліку програми 1С-підприємство.7.

Керівництво несе відповідальність за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Відомості про ліцензії та дозволи:

Підприємство має ліцензію на ведення господарської діяльності з будівництва об'єктів IV і V категорії складності (за переліком видів робіт згідно з додатком), яка була видана Державною архітектурно-будівельною інспекцією України згідно рішення від 18 квітня 2016 року №15-Л. Термін дії ліцензії з 18.04.2016 р. по 18.04.2021 р., реєстраційний запис 2013027129 від 28.04.2016 року. Дана ліцензія переоформлена у електронну і розміщена на сайті ДАБІ у розділі «Реєстр виданих ліцензій». Станом на 08.02.2021 року КП ШЕУ Дніпровського району, як ліцензіат, подало заяву про переоформлення ліцензії на безстрокову.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Облікова політика КП ШЕУ Дніпровського району визначена Положенням про облікову політику підприємства, затвердженого наказом № 298 від 30 листопада 2007 року. Змін в обліковій політиці підприємства протягом звітного періоду не було.

Згідно наказу по підприємству №109/1 від 05.06. 2020 року внесені доповнення до облікової політики в частині зміни оцінок критеріїв - вартісного порогу визнання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів для цілей бухгалтерського обліку у зв'язку із змінами податкової норми п.п. 14.1.138 ПКУ, внесених Законом № 466 від 23.05.2020 р. За новими правилами до основних засобів належать матеріальні активи, вартість яких перевищує 20 000 гривень, а матеріальні активи вартість яких менше 20 000 відносяться до інших необоротних матеріальних активів.

Аудитором проводилась перевірка фінансових звітів КП ШЕУ Дніпровського району станом на 31.12.2020 року.

Фінансова звітність підприємства складається за НП(С)БО за період що розпочався 01 січня 2020 року та закінчився 31 грудня 2020 року станом на кінець дня 31.12.2020 року, в тому числі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал (Ф. №4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Ф. №5).

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, в т.ч. до МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» та інших стандартів, що стосуються підготовки Звіту незалежного аудитора.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування

сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, але на підприємстві цю процедуру виконувала протягом року інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Фінансова звітність КП ШЕУ Дніпровського району сформована на основі даних бухгалтерського обліку операцій за 2020 рік з урахуванням вимог Н(П)СБО, Методичних рекомендацій щодо заповнення форм звітності, затверджених Наказом МФУ №433 від 28.03.2013р. та Методичних рекомендацій перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджені Наказом МФУ № 476 від 11.04.2013 та у відповідності із обліковою політикою підприємства, затвердженою наказом №298 від 30.11.2007 року, із змінами та доповненнями.

Інвентаризація

Інвентаризацією активів та пасивів Балансу (Звіту про фінансовий стан) встановлено: вступні залишки на початок звітного періоду змін не зазнали і відповідають даним бухгалтерського обліку по синтетичним та аналітичним рахункам станом на 01 січня 2020 року та ідентичні показникам підтвердженої фінансової звітності за попередній рік, що закінчився на дату 31 грудня 2019 року. Виправлення помилок за попередні звітні періоди Товариство не проводило.

Підприємство перед складанням річної фінансової звітності згідно наказу №167 від 30.09.2020 р. провело інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей та малоцінних і швидкозношуваних предметів станом на 01.10.2020р., основних засобів та нематеріальних активів станом від 01.11.2020 р., інвентаризацію грошових коштів, грошових документів, бланків суворої звітності і розрахунків – станом на 01.11.2020 року.

Інвентаризація проведена з дотриманням вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Мініфіну № 879 від 02.09.2014р. та зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 30.10.2014р. за № 1365/26142. Відповідальність за результати інвентаризації покладається на керівництво підприємства та членів інвентаризаційної комісії.

Розкриття статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства на 31.12.2020 р.

Елементами Звіту про фінансовий стан підприємства є активи, зобов'язання і капітал.

Розкриття інформації та оцінка активів

Станом на 31.12.2020 р. загальні активи підприємства в порівнянні з даними на початок 2020 року зменшились на 2 543 тис. грн., а саме:

- активи на 01.01.2020 р 126 684 тис. грн.,
- активи на 31.12.2020р. 124 141 тис. грн.

В структурі активів Товариства станом на кінець дня 31.12.2020 р. займають:

- необоротні активи 107 826 тис. грн. або 86,9%;
- запаси 10 563 тис. грн. - 8,5%;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 3 681 тис. грн. - 2,9%;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 382 тис. грн. - 0,3%;
- грошові кошти та їх еквіваленти 477 тис. грн. - 0,4%;
- дебіторська заборгованість за виданими авансами 59 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість 91 тис. грн., витрати майбутніх періодів 11 тис. грн. або одночасно становлять 0,13% активів балансу.

На думку аудиту, розкриття інформації за видами активів подано у фінансовій звітності достовірно та повно у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Необоротні активи є основною складовою активів балансу, до складу яких входять нематеріальні активи та основні засоби.

Нематеріальні активи (НА) – актив, який не має матеріальної форми, може бути ідентифікований та утримується підприємством з метою використання протягом періоду понад один рік (або одного операційного циклу, якщо він довший за рік) у своїй діяльності. Амортизація нематеріальних активів нараховується за кожним окремим об'єктом із застосуванням прямолінійного методу. Протягом 2020 року зміни методу амортизації нематеріальних активів підприємства не відбувалось, переоцінка первісної вартості не здійснювалась, перегляду терміну корисного використання нематеріальних активів не було. Облік нематеріальних активів відповідає П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 р. за №750/4043, зі змінами та доповненнями.

Основні засоби визначались відповідно до облікової політики підприємства за вартісним критерієм понад 6000 грн., після внесення змін до ПКУ з 23.05. 2020 року за вартістю понад 20 000 грн. та із строком корисного використання понад один рік.

Основні засоби відображені за балансовою вартістю, яка сформована з первісної вартості за мінусом накопиченого зносу, визначеного згідно з правилами прямолінійного методу амортизації на помісячній основі протягом терміну їх корисного використання, у відповідності до облікової політики підприємства щодо всіх груп основних засобів.

У звітному році інвентаризація основних засобів проведена станом на 01 листопада 2020 р згідно наказу № 167 від 30 вересня 2020 року, якою не виявлено ознак зменшення корисності.

На думку аудитора облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів забезпечено в розрізі субрахунків, в тому числі і безоплатно отриманих, та здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 р. за №288/4509), зі змінами та доповненнями.

Балансові дані необоротних активів відповідають даним бухгалтерського обліку.

В тис. грн.	Код рядка	на 01.01.2020р.	на 31.12.2020р.
Нематеріальні активи	1000	15	14
Первісна вартість	1001	21	26
Накопичена амортизація	1002	6	12
Основні засоби:	1010	112 576	107 812
первісна вартість	1011	295 054	303 271
знос	1012	182 478	195 459
Усього за розділом I	1095	112 591	107 826

Інформація щодо нематеріальних активів та основних засобів достовірно відображена у другому розділі Приміток до фінансової звітності (ф-№5) за 2020 рік.

Оборотні активи

Запаси

Порядок визнання та оцінка запасів відповідає вимогам П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 246 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999р. за № 751/4044).

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю

За даними балансу підприємства залишки запасів складала:

В тис. грн.	Код рядка	на 01.01.2020р.	на 31.12.2020р.
Запаси	1101	10395	10 563

Дані балансу підтверджені даними бухгалтерського обліку. На 31.12.2020р. склад запасів за даними обліку включає:

- сировина і матеріали 5 787 тис. грн.,
- паливо 2 151 тис. грн.,
- запасні частини 1 211 тис. грн.,
- інші матеріали 55 тис. грн.,
- МШП 1 359 тис. грн.

У звітному році інвентаризація виробничих запасів та малоцінних швидкозношуваних предметів проведена станом на 01 жовтня 2020 р. згідно наказу № 167 від 30 вересня 2020 року, якою не виявлено нестач матеріальних цінностей, ознак зменшення їх корисності чи знецінення.

Списання паливно-мастильних матеріалів у перевірочному періоді здійснювалось керуючись нормами витрат по кожному транспортному засобу, які затверджені на 2020 рік наказом по підприємству від 30.01.2020 року № 45. Норми витрат палива і мастильних матеріалів по підприємству розроблені у відповідності до нормативів, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 року N 43. (із змінами та доповненнями) та наказом Державної служби автомобільних доріг України від 14.03.2007 року № 107 (із змінами та доповненнями).

Поточна дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999р. № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999р. за №725/4018.

Поточна дебіторська заборгованість за даними балансу становить:

В тис. грн.	Код рядка	на 01.01.2020р.	на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	961	3 681
Дебіторська заборгованість за виданими	1130	271	59

авансами			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	423	382
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	114	91
Всього:		1 769	4 213

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів із застосуванням методу абсолютної суми сумнівності та на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Так, на 31.12.2020 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за даними бухгалтерського обліку склала 3 875 тис. грн., нараховано резерву сумнівних боргів - 194 тис. грн., чиста реалізаційна вартість становить 3 681 тис. грн.

Сума боргу, по якій пред'явлені претензії та здійснюються судові провадження складає 148,7 тис. грн. (за послуги благоустрою по ТОВ «НТЛ ГРУП» - 103,7 тис. грн., БК КУБ - 32,0 тис. грн., Мороз Ю.В. - 13 тис. грн.).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2020 року складає 382 тис. грн., яка є поточною і сформувалась в процесі нормальної діяльності підприємства, в т.ч.: ПДФО 197 тис. грн., військовий збір 17 тис. грн., інші 2 тис. грн., місцеві податки 2,0 тис. грн., розрахунки з іншими державними цільовими фондами 65 тис. грн., єдиний соціальний внесок 99 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2020 року в сумі 91 тис. грн., підтверджена даними бухгалтерського обліку.

Управлінський персонал здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості, вживає заходи щодо відшкодування сумнівних боргів в установленому юридичному порядку.

Витрати майбутніх періодів

Станом на звітну дату витрати майбутніх періодів (згідно даних балансу) становлять 11 тис. грн. (передплата періодичних видань).

Грошові кошти та їх еквіваленти

В балансі станом на 31.12.2020 р. відображено залишок грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті в сумі 477,0 тис. грн., які представлені залишками грошових коштів на банківських рахунках, підтверджені виписками банку та даними бухгалтерського обліку.

Інформація про грошові потоки достовірно відображена у Звіті про рух грошових коштів (Форма №3) за 2020 рік, складеного за прямим методом, а саме:

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
І Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12261,0	34974,0
Цільового фінансування	3010	140617,0	89285,0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	203,0	236,0
Надходження від повернення авансів	3020	46,0	278,0
Інші надходження	3095	1178,0	1205,0
Витрачання			
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(82889,0)	(67756,0)
Прямі	3105	(44609,0)	(35261,0)
Витрачання на соціальні заходи	3110	(12239,0)	(9472,0)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12372,0)	(9743,0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(59,0)	(271,0)
Інші витрачання	3190	(1809,0)	(1952,0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	328,0	1523,0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження</i>		—	—
<i>Витрачання</i>			
на придбання необоротних активів	3260	(549,0)	(1337,0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-549,0	-1337,0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-221,0	186,0
Залишок коштів на початок року	3405	698,0	512,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	477,0	698,0

Розкриття інформації та оцінка зобов'язань

Визнання та оцінка зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року № 20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за № 85/4306.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Поточні зобов'язання станом на 01.01.2020 року склали 7 852 тис. грн., а на кінець звітної періоду станом на 31.12.2020 року склали суму 8 755 тис. грн., тобто збільшились на 903 тис. грн., або на 10,3%.

Зобов'язання підприємства за даними балансу становлять:

В тис. грн.	Код рядка	на 01.01.2020р.	на 31.12.2020р.
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	1615	265	400
розрахунками з бюджетом	1620	319	247
у тому числі з податку на прибуток	1621	284	94
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	279	229
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	236	203
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	295
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	91
Поточні забезпечення	1660	26	1 593
Доходи майбутніх періодів	1665	6 721	5 680
Інші поточні зобов'язання	1690	8	17
Усього за розділом III	1695	7 852	8 755

Перевіркою зобов'язань за рік, що закінчився на дату 31.12.2020 року встановлено:

- Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги сформована в сумі 400 тис. грн., має плінний характер, підтверджена даними обліку, в тому числі: за постачання ТМЦ в обсязі 204 тис. грн., за роботи, послуги 106 тис. грн.;

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 247 тис. грн. виникла по платежах, термін сплати яких не настав, а саме: податок на додану вартість 153 тис. грн., податок на прибуток 94 тис. грн.
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці 229 тис. грн., сформована по заробітній платі, депонентах, інших виплатах, строк виплати яких не настав;
- Заборгованість за одержаними авансами 203 тис. грн. сформувалась по розрахунках із замовниками.
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена відрахуваннями від чистого прибутку (держдивіденди) за 2020 рік в сумі 295 тис. грн. згідно розподілу прибутку на дату 31.12.2020 року;
- Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків представлена розрахунками з КП «Київавтодор» в сумі 91 тис. грн. за 4-й квартал 2020 року;
- Поточні забезпечення представлені резервом відпусток і складають 1 593 тис. грн.;
- Інші поточні зобов'язання складають 17 тис. грн.;
- Доходи майбутніх періодів на 31.12.2020р. складають 5 680 тис. грн.

Ми приділили значну увагу питанню, що стосується визначення обсягу доходів майбутніх періодів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації у фінансовій звітності підприємства. Приймаючи до уваги значимість питання для діяльності підприємства, ми визначили розкриття інформації щодо цих залишків ключовим питанням аудиту.

Ми проаналізували вихідні дані відповідних джерел фінансування господарської діяльності підприємства, перевірили обсяги придбання, витрачання і залишки матеріалів стратегічного резерву, які були оплачені за рахунок коштів цільового фінансування і дійшли висновку: операції по визначенню доходів майбутніх періодів визначені у відповідності до п.п.17 П(С)БО 15 «Дохід»:

- «Отримане цільове фінансування (у тому числі кошти, вивільнені від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств) визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування».

Обсяги майбутніх доходів достовірно відображені у фінансовій звітності, яка складена відповідно до обраної концептуальної основи.

На думку аудиту, розкриття інформації про зобов'язання подано у фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації та оцінка власного капіталу

Станом на 31.12.2020 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 115 386 тис. грн., який в порівнянні з даними на початок звітного року зменшився на 3 466 тис. грн.

Структура власного капіталу складає:

Власний капітал В тис. грн.	Код рядка	на 01.01.2020 р.	на 31.12.2020 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 838	1 838
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	1 838	1 838
Капітал у дооцінках	1405	3 370	3 310
Додатковий капітал	1410	113 110	109 606
Резервний капітал	1415	665	783
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(151)	(151)
Усього за розділом I	1495	118 852	115 386

Станом на 31.12.2020 року на балансі КП ШЕУ Дніпровського району обліковується неоплачений капітал у розмірі 151,0 тис. грн. Приймаючи до уваги значимість даного питання для підприємства, ми визначили розкриття інформації щодо залишку неоплаченого капіталу ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки розміру неоплаченого капіталу включали перевірку відповідності відображення розміру статутного капіталу КП ШЕУ Дніпровського району рішенню Київської міської ради від 09.10.2014 року № 282/282 «Про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації «Київавтодор».

Згідно зазначеного рішення Київська міська рада вирішила збільшити Статутний капітал КП ШЕУ Дніпровського району на 1 800 тис. грн. Фактично перераховано департаментом транспортної інфраструктури КМДА внесків у статутний фонд 1 649 тис. грн. (02.12.2014р. 200 000,00грн.; 30.12.2014р. 1 449 000,00 грн.). Сума несплаченого внеску 151 тис. грн. відображена в обліку і у фінансовій звітності як неоплачений капітал.

За підсумками 2020 року підприємство отримало прибуток в сумі 1 475 тис. грн.

Розподіл чистого прибутку за 2020 рік проведено на дату 31.12.2020 року наступним чином:

	Напрямки	%	Нараховано за 2020 рік (тис. грн.)	Напрямки використання
1	Чистий прибуток до розподілу		1 475	
2	Відрахування частини чистого прибутку	20%	295	Бюджет м. Києва
3	Сума до розподілу (ряд.1-ряд.2)	100%	1 180	
4	Резервний фонд	10%	118	Власний капітал Резервний капітал
5	Розвиток виробництва	40%	472	Власний капітал додатковий капітал
6	Інший додатковий капітал	45%	531	
7	Матеріальне заохочення	5%	59	

Зміни, які відбулися у складі власного капіталу протягом звітного 2020 року достовірно відображені у Звіті про власний капітал (Форма №4) за 2020 рік.

Розкриття інформації Звіту про фінансові результати за 2020 рік

Облік доходів, витрат та фінансових результатів

Облік доходу КП ШЕУ Дніпровського району в перевірочному періоді здійснювався відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290.

Визнані доходи від звичайної діяльності класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід відображався в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Отримане цільове фінансування (у тому числі кошти, вивільнені від оподаткування у зв'язку з наданням пільг з податку на прибуток підприємств) визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування (п.п.17 П(С)БО 15 «Дохід»).

Структура доходів, відповідно до форми № 2 Звіт про фінансові результати за 2020 рік:

Доходи	Сума, тис. грн.	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	141 326	91,54
Інші операційні доходи	1 222	0,79
Інші доходи	11 839	7,67
Всього доходи	154 387	100%

Загальна сума доходів за 2020 рік становить 154 387 тис. грн.

Облік витрат у звітному році здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" (П(С)БО 16), затвердженого наказом Міністерства фінансів від 31 грудня 1999 року № 318, який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.

Структура витрат, відповідно до форми № 2 Звіт про фінансові результати за 2020 рік:

Витрати	Сума, тис. грн.	%%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	126 586	82,98
Адміністративні витрати	12 202	8,0
Інші операційні витрати	13 753	9,02
Всього витрати	152 551	100%

Загальна сума витрат за 2020 рік становить 152 551 тис. грн.

- Фінансовий результат від господарської діяльності за 2020 рік до оподаткування склав 1 846 тис. грн.
- Витрати з податку на прибуток склали 371 тис. грн.
- Чистий прибуток за підсумками діяльності становить 1 475 тис. грн.

Податковий облік податку на прибуток підприємства здійснюється у відповідності до вимог Податкового кодексу України затвердженого ВРУ 02.12.2010 за № 2755-VI. Податок на прибуток, відображений в Декларації з податку на прибуток за 2020 рік тотожний податку на прибуток зазначеному в Звіті про фінансові результати.

Розрахунок вартості чистих активів

Вартість чистих активів КП ШЕУ Дніпровського району станом на 31.12.2020 року відповідає підсумку розділу I пасиву балансу підприємства на вказану дату.

Під вартістю чистих активів підприємства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2019 р. чисті активи підприємства складають:

№ п/п рядок	Найменування	Сума на кінець звітного періоду, (тис. грн.)
1.	АКТИВИ	
1.1	Необоротні активи	107 826
1.2	Оборотні активи	16 315
1.3	Усього активів	124 141
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	

2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	8 755
2.3	Усього зобов'язань	8 755
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.3 – рядок 2.3)	115 386

Таким чином, станом на 31.12.2020 року чисті активи КП ШЕУ Дніпровського району мають позитивне значення в сумі 115 386 тис. грн.

Аудитор зазначає, що розмір чистих активів підприємства більший за розмір Статутного капіталу.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства

Майнові спори та судові розгляди

Судові справи за 2020 рік, стороною в яких виступає КП ШЕУ Дніпровського району

№ п/п	Позивач	Відповідач	Суть справи	№ справи	Суд
1	КП ШЕУ Дніпровського району	ГУ ДПС у м. Києві	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення від 03.03.2020 №00002520502	640/12830/20	Окружний адміністративний суд м. Києва (Рішення від 25.01.2021 року № 640/12830/20 на користь КП ШЕУ Дніпровського р-ну).
2	КП ШЕУ Дніпровського району	ГУ ДПС у м. Києві	Про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення від 02.10.2017 №0006941402 №00006931402	826/1228/18	Окружний адміністративний суд м. Києва
3	Козюра С.М.	1. Київська міська рада 2. ПАТ АК «Київводоканал» 3. КП ШЕУ Дніпровського району	Про стягнення матеріальної та моральної шкоди	755/953/19	Верховний суд
4	Ламах О.В.	КП ШЕУ Дніпровського району	Про визнання незаконним та скасування наказів про накладання дисциплінарного стягнення у вигляді доган, про звільнення, поновлення на роботі	755/6249/18	Київський апеляційний суд
5	ПАТ «ПРОСТО СТРАХУВАННЯ»	КП ШЕУ Дніпровського району	Про стягнення 37 280,00 грн	910/17524/19	Господарський суд м. Києва
6	КП ШЕУ Дніпровського району	Державна екологічна інспекція Столичного округу	Про визнання протиправним та скасування рішення	640/15014/19	Окружний адміністративний суд м. Києва

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності КП ШЕУ Дніпровського району внаслідок шахрайства.

Інформація про пов'язаних осіб

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог П(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" належать:

- Підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Згідно статті 7 Статуту Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району» м. Києва управління підприємством здійснюється начальником.

Начальник підприємства самостійно вирішує питання діяльності підприємства у відповідності до повноважень, передбачених Статутом, крім питань, що віднесені Статутом до компетенції інших органів управління підприємством.

Керівниками підприємства у звітному 2020 році були:

- Начальник Дришко Олександр Олександрович з початку звітної року по 19.03.2020 р (наказ на звільнення № 037к від 19.03.2020 р., розпорядження Київського міського голови № 165 від 19.03.2020р.);
- Т.в.о. Начальника Бойко Сергій Петрович з 20.03.2020 р. (наказ на призначення № 038к від 20.03.2020 р., розпорядження Київського міського голови № 165 від 19.03.2020 р.) по теперішній час.

За період роботи на посаді керівника фонд оплати праці у 2020 році склав: Дришко О.О. 266017,74 грн., Бойко С.П. 435311,91 грн. Крім заробітної плати, господарських операцій з керівниками підприємства не було, позики не надавались.

Суб'єкти господарювання, що перебувають під спільним контролем держави (органів національного, регіонального або місцевого уряду), не вважаються пов'язаними, за винятком того, якщо вони спільно здійснюють значні господарські операції або в значній мірі використовують спільні ресурси.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності за 2020 рік, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

Події після дати балансу

Управлінський персонал підприємства аналізує всі події після дати балансу для виявлення таких, які можуть вимагати коригувань показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації в фінансовій звітності.

Після 31.12.2020 року:

- нові зобов'язання не приймалися, нові позички не здійснювалися, нові гарантії не надавалися;
- продаж або придбання активів здійснювалося тільки в рамках звичайної діяльності відповідно до укладених до 2020 року договорів;
- злиття або ліквідація не планується;
- ніякі активи не відчужувалися і не були знищені в результаті пожежі або в інший спосіб;
- ніяких подій, які впливали б на визначення оціночних резервів та оціночних зобов'язань, не відбувалося;
- ніяких нестандартних бухгалтерських записів та коригувань не було;
- не відбувалося ніяких подій, які ставлять під сумнів відповідність облікової політики, використаної щодо фінансових звітів, або обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На нашу думку, подій після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2020 рік, не відбувалосьь.

Показники фінансового стану КП ШЕУ Дніпровського району на 31.12.2020 року

Показник	Нормативне значення	31.12.2019р.	31.12.2020 р.
1	2	3	4
1. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	1,79	1,86
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 – 0,8	0,47	0,66
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	0,089	0,054
1.4. Чистий оборотний капітал, тис. грн.	> 0 збільшення	6 241,0	7560,0
2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,94	0,93
2.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	0,066	0,076
2.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	> 0,1	0,79	0,86
2.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0 збільшення	0,053	0,066
3. Аналіз рентабельності підприємства			
3.1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	0,21	0,097
3.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0 збільшення	0,019	0,013
3.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності	> 0 збільшення	0,021	0,011

Вищенаведені коефіцієнти ліквідності, платоспроможності та рентабельності свідчать про стабільність фінансового стану КП ШЕУ Дніпровського району у 2020 році у порівнянні з попереднім 2019 роком.

Коефіцієнт покриття в 2020 році становить 1,86 (в 2019 р. – 1,79). Таким чином, на одну гривню поточних зобов'язань припадає 1,86 грн. поточних активів (теоретичне значення – більше 1).

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає, що в 2020 році на 1 грн. поточної заборгованості Товариство має 0,66 грн. ліквідних активів (в 2019 р. цей показник становив 0,47).

Коефіцієнт абсолютної ліквідності в 2020 році склав 0,089 (в 2019 р. – 0,054), теоретичне значення - > 0 збільшення. Коефіцієнт показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно. Даний коефіцієнт свідчить про невисоку спроможність товариства негайно оплачувати будь які зобов'язання.

Коефіцієнт фінансування та коефіцієнт платоспроможності (автономії) в 2020 році залишилися на достатньо прийнятному рівні:

- коефіцієнт фінансування при нормативному значенні менше одиниці у 2020 році склав 0,076 (у 2019 р. – 0,066);
- коефіцієнт платоспроможності при нормативному значенні більше 0,5 у 2020 році склав 0,93 (в 2019 р. – 0,94).

Товариство у 2020 році спрацювало із сумою чистого прибутку 1 475 тис. грн. Коефіцієнти рентабельності за 2020 рік мають позитивне значення.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Успіх - Аудит», ЄДРПОУ 33231186
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місцезнаходження	02222, м. Київ, пр. Маяковського, буд. 69, к. 178 03035, м. Київ, вул. Г. Кирпи, буд. 2 «А», оф. 408
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності») - 3519
Номер Свідоцтва та термін чинності про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0694, термін чинності до 31.12.2022 р. Рішенням Аудиторської палати України від 27.10.2017 р. внесено до переліку фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту Аудиторська фірма включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/
Дозвільні документи аудиторів, що здійснювали перевірку	Ватаманюк Марія Михайлівна: номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100583, сертифікат аудитора серії А №000873 від 28.03.1996 р. Сивук Людмила Антонівна: номер реєстрації у реєстрі

	аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100411, сертифікат аудитора серії А №005629 від 25.12.2003 р. Марушевська Марина Олександрівна: номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ2 «Аудитори») -10580, сертифікат аудитора серії А №006665 від 29.04. 2010 р.
Електронна адреса	uspikha@ukr.net
Телефон	(044) 223 – 82 – 69
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту	
Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір від 26 січня 2021 року № 13
Термін проведення аудиту	26 січня 2021 року – 26 лютого 2021 року
Дата складання Звіту незалежного аудитора	26 лютого 2021 року

Перевірка проводилась з 26.01.2021 року по 26.02.2021 року за адресою:
02089, м. Київ, Броварський проспект, буд. 2.
03035, м. Київ, вул. Г. Кирпи, буд. 2 «А», оф. 409

Звіт незалежного аудитора, складений українською мовою на 20 (двадцяти) аркушах.

Ключовий партнер з аудиту
(сертифікат серії А № 005629 від 25.12.2003 р.
номер реєстрації у реєстрі аудиторів 100411)

Сивук Л. А.

Від імені аудиторської фірми

Директор ТОВ «АФ «Успіх-Аудит»
(сертифікат серії А №000873 від 28.02.1996р.
номер реєстрації у реєстрі аудиторів 100583)



Ватаманюк М. М.

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
 Підприємство Комп'ютерна підприємства "Шляхо-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району" м.Києва за ЄДРПОУ 05446166
 Територія М.КИЇВ за КОАТУУ 8036600000
 Організаційно-правова форма підприємства Комп'ютерне підприємство за КОПФГ 150
 Вид економічної діяльності Діяльність обслуговування наземного транспорту за КВЕД 52.21
 Середня кількість працівників 267
 Адреса, телефон проспект Перемоги, буд. 2, м. Київ, М.КИЇВ обл., 02089 5131379
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятих частин (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники мають наводитися в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "X" у відповідній колонці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
05446166		
8036600000		
150		
52.21		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	15	14
первісна вартість	1001	21	26
накопичена амортизація	1002	6	12
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	112 576	107 812
первісна вартість	1011	295 054	303 271
знос	1012	182 478	195 459
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	112 591	107 826
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	10 395	10 563
виробничі запаси	1101	10 395	10 563
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	961	3 681
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	271	59
з бюджетом	1135	423	382
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	114	91
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	698	477
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	698	477
Витрати майбутніх періодів	1170	11	11
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1163	-	-
інших страхових резервах	1164	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 220	1 051
Усього за розділом II	1195	14 093	16 315
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1200	126 684	124 141

Пасив	Код радян	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 838	1 838
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1410	1 838	1 838
Капітал у дооцінках	1405	3 370	3 310
Додатковий капітал	1400	113 110	109 606
Емісійний дохід	1401	-	-
Накопичені курсові різниці	1402	-	-
Резервний капітал	1405	665	783
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1406	-	-
Неоплачений капітал	1407	151	151
Вилучений капітал	1408	-	-
Інші резерви	1409	-	-
Усього за розділом I	1400	118 832	115 386
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1501	-	-
Довгострокові кредити банків	1502	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1503	-	-
Довгострокові забезпечення	1504	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1505	-	-
Цільове фінансування	1506	-	-
Благодійна допомога	1507	-	-
Страхові резерви	1508	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат		-	-
резерв незароблених премій		-	-
інші страхові резерви		-	-
Інвестиційні контракти	1509	-	-
Призовий фонд	1510	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1511	-	-
Усього за розділом II	1500	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1601	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1602	-	-
товари, роботи, послуги	1603	265	400
розрахунками з бюджетом	1604	319	247
у тому числі з податку на прибуток	1605	284	94
розрахунками зі страхування	1606	-	-
розрахунками з оплати праці	1607	279	229
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1608	236	203
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	1609	-	295
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1610	-	91
Поточна кредиторська заборгованість за страховими зобов'язаннями	1611	-	-
Поточні забезпечення	1612	26	1 593
Доходи майбутніх періодів	1613	6 721	5 680
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1614	-	-
Інші поточні зобов'язання	1615	6	17
Усього за розділом III	1600	7 852	8 755
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	126 684	124 141

Чистий
Чисті з
премі
премі
зміна
зміна
премі
Собівар.
(товарів,
Чисті п
Валовий
прибу
збиток
Дохід (в
зобов'яз
Дохід (в
зміна
зміна
Інші опе
у том
дохід
справе
дохід
сільсь
дохід
опода
Адмініст
Витрати
Інші опе
у том
витра
справе
витра
сільсь
Фінансо
прибуто
збиток
Доход від
Інші фіна
Інші дохо
у тому
дохід в
Фінансов
Втрати від
Інші витр

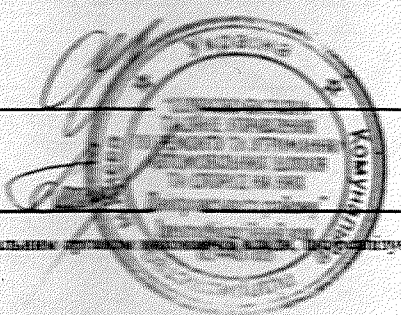
Керівник

Бойко Сергій Петрович

Головний бухгалтер

Смаглюк Галина Станіславівна

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом державної статистики у сфері статистики.



Підприємство **Кіровоградське підприємство "Шляхо-експлуатаційне управління на ремонт та утримання автомобільних шляхів та споруд на них Дніпропетровського району" м.Києва** (підприємство)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
05446166		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	141 326	105 838
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(126 586)	(92 592)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	14 740	13 246
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	1 222	839
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			
Адміністративні витрати	2130	(12 202)	(9 738)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(13 753)	(11 948)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(9 993)	(7 601)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	11 839	10 353
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
05446166		

Підприємство Комунальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району" м.Києва
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Одиниця виміру: тис.грн.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 261	34 974
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	140 617	89 285
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	140 617	89 285
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	203	236
Надходження від повернення авансів	3020	46	278
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 178	1 205
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(82 889)	(67 756)
Праці	3105	(44 609)	(35 261)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 239)	(9 472)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 372)	(9 743)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(59)	(271)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 809)	(1 952)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	328	1 523
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	-	-

Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	Підприємс
необоротних активів	3260	(549)	(1 337)	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	Одиниця
Інші платежі	3290	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-549	-1 337	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	Залишок
Отримання позик	3305	-	-	року
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	Коригу
Інші надходження	3340	-	-	Зміна об
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	політик
Погашення позик	3350	-	-	Виправл
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	Інші змі
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)	Скориг
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	шок на
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	Чистий
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-	(збиток
Інші платежі	3390	(-)	(-)	період
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	Інший (
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-221	186	дохід за
Залишок коштів на початок року	3405	698	512	період
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	Розподі
Залишок коштів на кінець року	3415	477	698	Виплати

Керівник

Головний бухгалтер



Бойко Сергій Петрович

Смаглюк Галина Станіславівна

Підприємс
Одиниця
Залишок
року
Коригу
Зміна об
політик
Виправл
Інші змі
Скориг
шок на
Чистий
(збиток
період
Інший (с
дохід за
період
Розподі
Виплати
(дивіден
Спрямує
до зареє
капіталу
Відрахул
резервн
Сума чи
прибутк
належн
відповід
законод
Сума чи
прибутк
на створ
спеціаль
(цільови

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2021 01 01

05446166

Підприємство **Комунальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району" м.Києва**

(найменування)

Звіт про власний капіталза **Рік 2020** р.

Одиниця виміру: тис.грн.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	1 838	1 838	3 370	113 110	665	-	(151)	-	118 832
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 838	1 838	3 370	113 110	665	-	(151)	-	118 832
Листий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	1 475	-	-	1 475
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	118	(118)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	(295)	-	-	(295)
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	1 003	-	(1 003)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	(59)	-	-	(59)
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(60)	(4 507)	-	-	-	-	(4 567)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(60)	(3 504)	118	-	-	-	(3 446)
Залишок на кінець року	4300	1 838	1 838	3 310	109 606	783	-	(151)	-	115 384

Керівник



Бойко Сергій Петрович

Головний бухгалтер

Смаглюк Галина Станіславівна

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	246817	158947	361	-	-	-	-	6755	-	-	-	247178	165702	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	34837	13801	356	-	-	-	-	3676	-	2516	225	37709	17702	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	12180	8699	-	-	-	-	-	1227	-	3956	31	16136	9957	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	456	267	17	-	-	-	-	56	-	-	-	473	323	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	764	764	76	-	-	5	5	76	-	-	-	835	835	-	-	-	-
Тимчасові (непитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	767	-	940	173	940	940	-	-	-	-
Разом	260	295054	182478	810	-	-	5	5	12557	-	7412	429	303271	195459	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

12077

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника

12077

(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

Із рядка 260 графа 8 основні засоби орендованих цілних майнових комплексів
 вартість основних засобів, призначених для продажу
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
 Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
 Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	373	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	76	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	16	-
Придбання (виропування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	465	-

(341)
(342)

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

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. 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)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1222	13753
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	194
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	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
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	11815	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	24	-

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

(631) -

(632) - %

(633) -

мл. грош. кошти

Найменування показника

Код

На кінець року

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у за товариствами
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(632) _____ %
 (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	477
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	477

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використанні 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	26	7301	-	5734	-	-	1593
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	1310	194	-	-	-	-	1504
Разом	780	1336	7495	-	5734	-	-	3097

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	5787	-	-
Кувільельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2151	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1211	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1414	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	10563	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

вдображених 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 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* вилучається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

	Код	до 12 місяців		від 12 до 18 місяців		від 18 до 36 місяців	
		1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	3681	2720	961	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	91	91	-	-	-	-

	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	3681	2720	961	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	91	91	-	-

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

(951) -
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. 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	-

в усіх
таційне
всього
токи за
дартів)
блік та
ансової

нту та

КІВ

46272

XII. Податок на прибуток

Найменування показника		Код рядка	Сума
		2	3
1			
Поточний податок на прибуток		1210	371
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року		1220	-
на кінець звітного року		1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року		1230	-
на кінець звітного року		1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього		1240	371
у тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	371
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242	-
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
		2	3
1			
Нараховано за звітний рік		1300	12574
Використано за рік - усього		1310	-
в тому числі на:			
будівництво об'єктів		1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів		1312	-
у них машини та обладнання		1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів		1314	-
потрачання отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	-
		1316	-
		1317	-

Групи біологічних активів	Код рядка	року				на кінець року										
		первісна вартість	накопичена амортизація	за рік	на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація	за рік	на кінець року							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Групи біологічних активів	Код рядка	року		надійшло за рік		первісна вартість	накопичена амортизація	амортизації за рік	шენня корисності	відновлення корисності	первісна вартість	накопичена ціна амортизації	поточний рік			року
		первісна вартість	накопичена амортизація	5	6								7	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(1431) -
(1432) -

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -

0746272

XIV

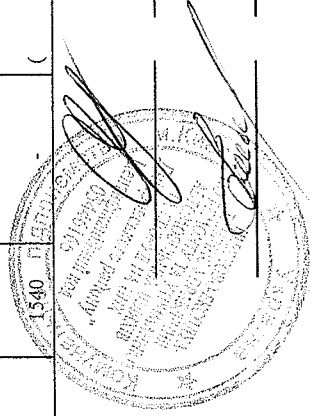
нту та

ЯХОВО-
на них
у або
ь дня
о рух
ся на

усіх
ційне
ького
ки за
ртів)
к та
ової

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соя	1512	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соєшаник	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 рибництва	1538	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
1539		-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-



Керівник
Боїко Сергій Петрович

Головний бухгалтер
Смаглок Галина Станіславівна



ВСЬОГО ПРОШНУРОВАНО
ПРОНУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ПЕЧАТКОЮ
М. М. М. (підпис)
Директор ТОВ АФ «УСПІХ-АУДИТ»
тамб. № 3К М. М.