

Товариство з обмеженою відповідальністю

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

"УСПІХ-АУДИТ"
Аудиторська фірма

ЗВІТ
незалежного аудитора
щодо фінансової звітності
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ШЛЯХОВО -
ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ
АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ
ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА
станом на 31 грудня 2020 року

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

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ШЛЯХОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ПО РЕМОНТУ ТА УТРИМАННЮ АВТОМОБІЛЬНИХ ШЛЯХІВ ТА СПОРУД НА НИХ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року (форма № 1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік (форма № 2), Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік (форма № 3), Звіту про власний капітал за 2020 рік (форма № 4) та Приміток до річної фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, річна 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 ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ» М. КИЄВА на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999 р. та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України і відповідає чинним законодавчим і нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності підприємств в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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.

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 товариства 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.

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.

Неоплачений капітал

Станом на 31.12.2020 року на балансі КП ШЕУ Шевченківського району рахується неоплачений капітал у розмірі 261,0 тис.грн. Приймаючи до уваги значущість 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 Шевченківського району рішенням Київської міської ради від 09.10.2014 року № 282/282 «Про збільшення розміру статутного капіталу комунальних підприємств, які входять до складу комунальної корпорації «Київавтодор».

Наявність у КП ШЕУ Шевченківського майнових суперечок та судових позовів на кінець звітного періоду

КП ШЕУ Шевченківського району є позивачем до Головного управління ДПС у м. Києві про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення – рішення від 07.02.2020 року № 00001670502 про стягнення грошового зобов'язання з податку на додану вартість у розмірі 382,4 тис.грн. Позов знаходиться в стадії розгляду. Результати вирішення справи важко спрогнозувати.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки зобов'язання з податку на додану вартість зі штрафними санкціями, визначеного в Акті Головного управління ДПС у м. Києві № 10/26-15-05-02-06/31868786 від 14.01.2020 року, включали перевірку правильності нарахування податку на додану вартість відповідно до діючого законодавства.

Відрахування коштів на утримання Комунальної корпорації «Київавтодор»

Станом на 31.12.2020 року на балансі КП ШЕУ Шевченківського району рахується кредиторська заборгованість перед Комунальною корпорацією «Київавтодор» на загальну суму 221,0 тис.грн. Приймаючи до уваги суттєвість залишків кредиторської заборгованості для фінансової звітності та значущість питання для діяльності підприємства, ми визначили розкриття інформації щодо цих залишків ключовим питанням аудиту.

Вказана сума залишку містить суму кредиторської заборгованості перед Комунальною корпорацією «Київавтодор» за внесками на утримання корпорації станом на 31.12.2020 року. Загальна сума витрат КП ШЕУ Шевченківського району на утримання корпорації за 2020 рік склала 612,0 тис.грн.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки розміру вказаної кредиторської заборгованості включали перевірку відповідності її нарахування Договору про продовження діяльності Комунальної корпорації «Київавтодор», Порядку визначення розміру відрахувань коштів на утримання корпорації та протоколам про затвердження розміру відрахувань.

Доходи майбутніх періодів

Станом на 31.12.2020 року на балансі КП ШЕУ Шевченківського району рахуються доходи майбутніх періодів на загальну суму 14 829,0 тис.грн. Приймаючи до уваги суттєвість залишків для фінансової звітності та значущість питання для діяльності підприємства, ми визначили розкриття інформації щодо цих залишків ключовим питанням аудиту.

Вказана сума залишку містить суму цільового фінансування основної діяльності підприємства з бюджету, що відповідно до П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290 не визнано доходом, оскільки підприємство ще не виконало умови щодо такого фінансування та не визнані витрати, пов'язані з виконанням умов вищевказаного цільового фінансування.

Наші аудиторські процедури щодо оцінки залишків цільового фінансування на кінець звітного періоду включали оцінку та тестування вхідних даних, перевірку первинних документів, тестування відповідності відображення інформації в бухгалтерських реєстрах даним первинних документів. Ми перевірили розкриття інформації, підготовлені КП ШЕУ Шевченківського району, щодо залишку доходів майбутніх періодів станом на 31.12.2020 року.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про виконання річного фінансового плану за 2020 рік, що розкривається та подається КП ШЕУ Шевченківського району до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу (Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за 2020 рік, але не містить фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал КП ШЕУ Шевченківського району несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999 р., національних Положень (стандартів) фінансової звітності, затверджених наказами Міністерства фінансів України та за внутрішній контроль, який керівництво КП ШЕУ Шевченківського району визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок 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 стосується безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 отримання 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 невчасними, 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.

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 вашу 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 року, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми зазначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів КП ШЕУ Шевченківського району за 2020 рік

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КП ШЕУ ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНУ

Комунальне підприємство «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району» м.Києва було зареєстровано Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 16.01.2002 року за № 1 074 120 0000 027307. Код ЄДРПОУ 31868786.

Комунальне підприємство «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району» м.Києва створено шляхом реорганізації відповідно до рішення Київської міської Ради від 02.10.2001 року № 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» Шевченківського, Залізничного, Печерського, Радянського, Старокиївського районів м.Києва в частині прав та обов'язків, що випливають з переданого ними майна. КП ШЕУ Шевченківського району засновано на комунальній власності територіальної громади м. Києва і безпосередньо підпорядковується Київській міській адміністрації.

Статут КП ШЕУ Шевченківського району затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 19.12.2001 року № 2738. Зміни до Статуту зареєстровані 24.12.2003 р. за № 14159 та 26.05.2011 р. за № 10741050002027307 Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Юридична та фактична адреса:

04107, м. Київ, вул. Багговутівська, буд. 30

Предметом діяльності підприємства є:

- виконання необхідного комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту шляхів, підземних пішохідних переходів, вуличної зливної каналізації, каналів, туалетів та інших споруд;

- виконання робіт по ремонту та утриманню шляхів іншим підприємствам та організаціям на основі договорів.

Основний вид економічної діяльності:

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту