

Аудиторська фірма "Київський аудитор"

08161, Київська область, Києво-Святошинський район, с. Тарасівка, вул. Механізаторів, 27
Тел.: (044) 221-38-17
(050) 381-19-47
e-mail: kievauditor@ukr.net
сайт: kievauditor.org.ua

Аудитори, консультанти з
податкових та юридичних питань

Аудиторський звіт Незалежної аудиторської фірми ТОВ «Аудиторська фірма «Київський аудитор» про фінансову звітність Комунального підприємства «Автодорсервіс» станом на 31.12.2020р.

Засновникам та керівництву КП «Автодорсервіс»:

Основні відомості про Підприємство.

Повна назва: Комунальне підприємство "Автодорсервіс" (код ЄДРПОУ: 30441310).

Адреса місцезнаходження: 04073, м.Київ, Оболонський р-н, вулиця Куренівська, будинок 16.

Дата державної реєстрації: 08.07.1999р.

Відповідно до п.1.1. статті 1. Статуту Комунальне підприємство «Автодорсервіс» засновано на комунальній власності територіальної громади м. Києва і безпосередньо підпорядковується Київській міській державній адміністрації.

Відповідно до п.3.1. статті 3. Статуту Підприємство створено з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів згідно з експлуатаційними нормативами і забезпечення міжремонтних термінів ремонту шляхової мережі.

Предметом діяльності Підприємства є:

- виконання необхідного комплексу робіт із капітального, поточного ремонтів, а також будівництва проїзних частин, тротуарів, вулиць, вуличної зливової каналізації;
- переробка старого асфальтобетону;
- здійснення внутрішніх та міжнародних перевезень вантажів і пасажирів автомобільним транспортом;
- надання побутових послуг населенню;
- виконання робіт із ремонту та благоустрою територій інших підприємств і організацій на основі договорів;
- запровадження досягнень науково-технічного прогресу і механізації на підприємстві;
- здійснення іншої, передбаченої законодавством, господарської діяльності.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 23.63 Виробництво бетонних розчинів, готових для використання;
- 38.32 Відновлення відсортованих відходів;
- 42.11 Будівництво доріг і автострад;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту.

Ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснюється у відповідності до Наказу про облікову політику, Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Посадовими особами Підприємства, у періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису: начальник Дьомкін А.С.;
- з правом другого підпису: головний бухгалтер Голота І.В.

Станом на 31.12.2020р. в штаті Підприємства перебувала 22 особи.

Звіт щодо фінансової звітності.

Ми, ТОВ "Аудиторська фірма "Київський аудитор" провели аудит фінансової звітності КП "Автодорсервіс", яка складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та відповідних звітів про сукупні доходи, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, а також приміток до цієї фінансової звітності.

Відповідальність керівництва за підготовку фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень бухгалтерського обліку України, а також за створення такої системи внутрішнього контролю, яка, на думку керівництва, є необхідною для підготовки фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень у результаті фінансових зловживань або помилок.

Відповідальність аудиторів.

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти вимагають обов'язкового виконання вимог професійної етики, а також планування та проведення аудиту з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що дана фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання процедур з метою отримання аудиторських доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур базується на професійному судженні аудиторів, включаючи оцінку ризиків щодо суттєвих викривлень фінансової звітності у результаті фінансових зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю над підготовкою та достовірним представленням фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають даним обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку доречності використання облікової політики та обґрунтованості облікових оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1). У результаті проведеного аудиту встановлено, що існували обмеження обсягу аудиторських робіт. Аудитор не мав можливості виконати такі необхідні аудиторські дослідження як спостереження за інвентаризацією основних засобів, незавершених капітальних інвестицій, товарно-матеріальних запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості на дату складання фінансової звітності Підприємством станом на 31.12.2020р.

2). Також, в процесі проведення аудиту було виявлено наступне:

В балансі Підприємства обліковується дебіторська заборгованість (рахунок №36), яка виникла більше, ніж 1 рік тому, і сумнівна до погашення.

Згідно п.7. П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу),

включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

У відповідності до п.10. П(С)БО №10 нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Отже, за вказаною дебіторською заборгованістю необхідно створити резерв сумнівних боргів.

3). В процесі проведення аудиту встановлено, що в балансі Підприємства обліковуються витрати майбутніх періодів в сумі 575тис.грн. Фактично – це матеріали, використані для поточного ремонту основних засобів. Отже, вказану суму не можна визнавати активом та необхідно включити до складу витрат.

4). В процесі проведення аудиту встановлено, що в складі оборотних активів обліковуються аванси сплачені (рахунок №37), не закриті актами виконаних робіт, та суми авансів, які не підлягають поверненню. Вказані суми необхідно включити до складу витрат.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про яке йдеться у параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність представляє достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан КП "Автодорсервіс" станом на 31 грудня 2020р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку України. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності у цілому.

Описовий параграф.

Рівень суттєвості.

В процесі виконання аудиторських процедур було використано рівень суттєвості: 5% від суми валюти балансу Підприємства – під час перевірки статей балансу; 3% від загальної суми доходів Підприємства – під час перевірки статей звіту про фінансові результати.

Законодавство, яким керувалися Аудитори при проведенні перевірки:

- Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII;
- "Кодекс професійної етики аудитора";
- Міжнародні стандарти аудиту;
- Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV.(із змінами і доповненнями);
- Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України;
- Інструкція "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій", затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291.

Стан бухгалтерського обліку

Згідно із Статутом Підприємство самостійно складало баланс, вело бухгалтерський і статистичний облік та формувало звітність відповідно до законодавства України.

Фінансовий рік Підприємства збігається з календарним роком.

Бухгалтерський облік здійснювався бухгалтерією Підприємства.
У періоді перевірки Підприємство для ведення обліку застосовувало автоматизовану форму.

Розкриття інформації за видами активів:

Аудитором була перевірена відображена у фінансовій звітності інформація про активи Підприємства.
Вартість активів Підприємства, що відображена у фінансовому звіті станом на 31.12.2019 року, **складає 2.679тис.грн.**
Вартість активів Підприємства, що відображена у фінансовому звіті станом на 31.12.2020 року, **складає 2.559тис.грн.**

Необоротні активи.

Основні засоби станом на 31.12.2019р. склали 502тис. грн. (первісна вартість 5.440тис.грн., знос 4.938тис.грн.). Основні засоби станом на 31.12.2020р. склали 463тис.грн. (первісна вартість 5.018тис.грн., знос 4.555тис.грн.). У ході перевірки нами було одержано достатню кількість свідчень, що основні засоби, відображені в балансі, відповідають критеріям визнання активів відповідно до П(с)БО №7 "Основні засоби". При нарахуванні зносу основних засобів застосовувалися норми і методи нарахування амортизації прямолінійним методом. Класифікація, визнання та оцінка основних засобів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби у фінансовій звітності згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку П(с)БО №7 "Основні засоби".

Інші необоротні активи станом на 31.12.2019р. склали 0тис.грн. Інші необоротні активи станом на 31.12.2020р. склали 0тис.грн.

Оборотні активи.

Запаси. Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, запаси в балансі відображені по первісній вартості (собівартості) та утримуються для використання під час здійснення господарської діяльності. Станом на 31.12.2019 року підприємство має запаси загальною вартістю 578тис.грн. Станом на 31.12.2020 року підприємство має запаси загальною вартістю 354тис.грн. При здійсненні вибуття запасів оцінка їх здійснюється за методом FIFO. Класифікація, визнання та первісна оцінка запасів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №9 "Запаси".

Облік грошових коштів. Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004р. №22.

Станом на 31.12.2019р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів склали 11тис.грн.

Станом на 31.12.2020р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів склали 6тис.грн.

Облік дебіторської заборгованості. Формування у бухгалтерському обліку Підприємства інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(С)БО №10 "Дебіторська заборгованість". Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку.

Станом на 31.12.2019 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає у сумі 833тис.грн. Станом на 31.12.2020 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає у сумі 976тис.грн.

Класифікація, визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття

інформації про дебіторську заборгованість у фінансовій звітності згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №10 "Дебіторська заборгованість".

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2019р. складає 502тис.грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2020р. складає 461тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2019р. складає 180тис.грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2020р. складає 187тис.грн.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2019р. складають 575тис.грн. Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2019р. складають 575тис.грн.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Облік зобов'язань. Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до П(С)БО №11 "Зобов'язання". Загальна сума зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2019р. складає 756тис.грн. Загальна сума зобов'язань Підприємства станом на 31.12.2020р. складає 1.189тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019р. складає 431тис.грн. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020р. складає 484тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2019р. складає 67тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2020р. складає 111тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2019р. складає 13тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2020р. складає 68тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2019р. складає 28тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці станом на 31.12.2020р. складає 313тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2019р. складає 214тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31.12.2020р. складає 180тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019р. складають 3тис.грн. Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2020р. складають 33тис.грн.

Пояснення балансу на 31.12.2019р., 31.12.2020р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, бюджетом відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність. Зобов'язання Підприємства, що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку. Кредиторська заборгованість є реальною і документально підтверджена. Класифікація, визнання та оцінка зобов'язань відповідають визначеним методологічним вимогам формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та розкриття інформації про

зобов'язання у фінансовій звітності згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №11 "Зобов'язання".

Облік власного капіталу. Загальна сума власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2019р. складає **2.444тис.грн.** Загальна сума власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2020р. складає **1.852тис.грн.**

Первісним джерелом інвестування та формування майна є статутний капітал. Статутний фонд Підприємства складає 160тис.грн. станом на 31.12.2019р., 160тис.грн. станом на 31.12.2020р.

Сума додаткового капіталу станом на 31.12.2019р. складає 2.127тис.грн. Сума додаткового капіталу станом на 31.12.2020р. складає 2.121тис.грн.

Сума резервного капіталу станом на 31.12.2019р. складає 157тис.грн. Сума резервного капіталу станом на 31.12.2020р. складає 0тис.грн.

Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2019р. складає 0тис.грн.

Сума непокритого збитку станом на 31.12.2020р. складає 429тис.грн.

Інформація щодо обсягу чистого прибутку

Облік доходів, витрат і фінансових результатів. Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, здійснювалось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку та звітності. Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунках 7 класу "Доходи та результати діяльності". Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу П(с)БО №15 "Дохід". Аналітичний облік реалізації відповідає синтетичному.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

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

Загальна сума доходів за 2019р. склала 5.146тис.грн.

Загальна сума доходів за 2020р. склала 5.018тис.грн.

Облік витрат операційної та іншої діяльності ведеться на рахунках 9 класу "Витрати діяльності". Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань згідно критеріїв визнання витрат П(с)БО №16 "Витрати".

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Загальна сума витрат за 2019р. склала 5.144тис.грн.

Загальна сума витрат за 2020р. склала 5.604тис.грн.

Немає достовірності даних про дохід (виручку) від реалізації товарів, робіт, послуг та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період. Порушень не виявлено.

За 2019 рік Підприємство отримало чистий прибуток в сумі 2тис.грн. За 2020 рік Підприємство отримало чистий збиток в сумі 586тис.грн.

Інші питання.

Реквізити договору про проведення аудиту: Договір №01-03 від 01 березня 2021р.

Аудит проведено - з 01 березня 2021р. по 15 березня 2021р.

15 березня 2020 року

ТОВ «Аудиторська фірма «Київський аудитор»

Номер реєстрації у реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 3551

08161, Україна, Київська обл., Києво-Святошинський р-н, с. Тарасівка, вул. Механізаторів, 27

Директор - Веремейченко Вячеслав Георгійович

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів – 101198

