

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «Е П П Р Е Й С Е Л»

товариство з обмеженою відповідальністю

КОД ЄДРПО 23394332

03150 Україна м. Київ, вул. Червоноармійська, 65 оф.355

тел.+38 067 930 44 77 eppraisal@ukr.net

**Свідоцтво про реєстрацію Серія А010 №798858 від 10.05.1995 року за
№10701050001026755**

**Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0831 від
30.03.2001 року, термін дії не обмежений.**

ЗВІТ ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ ПРО ФАКТИЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ ВИКОНАНИХ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР

**щодо пакету фінансової звітності за 2021 рік
Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне
управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та
споруд на них «Магістраль».**

Цей звіт адресується:

**Керівництву Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне
управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та
споруд на них «Магістраль»;**

Департаменту комунальної власності м. Києва

**та призначений виключно для інформування про фактичні
результати виконаних узгоджених процедур і не повинен
використовуватись в жодних інших цілях.**

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ» (надалі - Аудитор), на підставі Договору про надання аудиторських послуг (узгоджених процедур) №23/02-2022 від 23 лютого 2022 року, підготовлений Звіт практикуючого аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур (Надалі – Звіт про узгоджені процедури) щодо пакету фінансової звітності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них «Магістраль» (Надалі – ШЕУ «Магістраль») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

МЕТА ЗАВДАННЯ З ВИКОНАННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

Метою завдання з виконання узгоджених процедур є здійснення аудитором процедур аудиторського характеру, які були узгоджені між Аудитором та ШЕУ «Магістраль», а також подання звіту про фактичні результати їх проведення.

Ми виконали узгоджені процедури відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації» (далі - МССП).

Цей стандарт також вимагає від нас дотримання доречних вимог етики. Згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання.

Аудитори незалежні по відношенню до ШЕУ «Магістраль» згідно з етичними вимогами, що застосовуються до нашого завдання, і ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до даних вимог.

Прийняття та процес виконання цього завдання здійснювалося з урахуванням політик та процедур системи контролю якості, які розроблено ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ» відповідно до вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Метою створення та підтримання системи контролю якості ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ», є отримання достатньої впевненості з тому, що:

- сама фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог;
- та звіти, які надаються фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Узгоджені процедури виконано винятково з метою надання допомоги в оцінці достовірності складання фінансової звітності на підставі даних бухгалтерського обліку, і для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записах, бухгалтерських регістрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності.

При виконанні завдання ми використовуємо професійні знання та професійний скептицизм протягом усього завдання з надання узгоджених процедур.

Для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів були виконані аудиторські процедури у вигляді тестів заходів внутрішнього контролю, які застосовує суб'єкт господарювання для запобігання невідповідності фінансової звітності, детальних тестів та аналітичних процедур по суті. Вибір процедур перевірки залежав від судження фахівця - практика, які він склав на підставі оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, в тому числі внаслідок помилки і/або шахрайства.

Нами були розроблені аудиторські процедури, які відповідали оціненим ризикам і обставинам справи і включали:

- перевірку (вивчення записів або документів),
- повторне обчислення (перевірку математичної правильності документів чи записів),
- аналітичні процедури і запити.

Всі, включені в даний звіт дослідження, обґрунтування, рекомендації і припущення слід відносити виключно на зазначений період 2021 року та означені дати: з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

У даному звіті наведені склад і характеристика проведеної роботи, а також отримані в результаті дослідження, аналізу і перевірки, висновки і припущення.

Оскільки зазначені вище процедури не є аудитом або оглядом, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», затверджені рішенням АПУ, для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, ми не ~~висловлюємо~~ ~~висловлюємо~~ впевненості стосовно фінансової звітності ШЕУ «Магістраль» в цілому за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 рік.

За умов проведення додаткових процедур, аудиту або огляду фінансових звітів, згідно з Міжнародними стандартами аудиту або Міжнародними стандартами завдань з огляду нашу увагу могли б ~~привертати~~ ~~привертати~~ інші питання, які ми б повідомили б Вам.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН.

Відповідальними посадовими особами за складання та подання фінансової звітності за 2021 рік були:

Начальник ШЕУ «Магістраль» – Малов Олександр Олександрович.
Наказ №130-к від 29.04.2020 року, №84-к від 30.04.2020 року.

Головний бухгалтер – Островська Галина Борисівна. Наказ №91-к від 21 травня 2021 року.

Управлінський персонал ШЕУ «Магістраль» несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації в фінансовій звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО, її повноту, точність та правильність оформлення (юридичну силу);

за залишки на рахунках бухгалтерського обліку на початок та кінець звітного 2021 року;

за відхилення від вимог чинного законодавства, вибір та застосування облікової політики та методології обліку, розробки облікових оцінок;

за фінансові результати та звітність по ним;

за методологію та організацію бухгалтерського та податкового обліку,

за управлінські рішення, договірне забезпечення, адміністративне забезпечення та іншу документацію;

Відповідальність керівництва включає в себе також: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю, щодо підготовки і достовірному представленню фінансової звітності, вільних від суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ШЕУ «Магістраль» продовжувати безперервну діяльність, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в обліку, якщо управлінський персонал не планує припинити діяльність.

Нашою відповідальністю є підготовка Звіту практикуючого фахівця про фактичні результати виконаних узгоджених процедур, відповідно до вимог Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації», а саме стосовно відповідності статей фінансової звітності за 2021 рік даним бухгалтерського обліку ШЕУ «Магістраль» станом на 31 грудня 2021 року.

Виконуючи завдання з узгоджених процедур, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації фінансового звіту внаслідок шахрайства чи помилки,

розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх для підготовки Звіту про фактичні результати. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються нашого завдання, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю не стосується майбутніх періодів внаслідок ризику, що внутрішній контроль може стати неадекватним через зміни в обставинах або погіршення дотримання його політики та процедур;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації фінансового звіту що було покладено в основу його складання, так, щоб досягти достовірного відображення, і те, чи представляють фінансові звіти основні операції та події відповідно до положень бухгалтерського обліку.

Відповідно до Договору № 23/02-2022 від 23 лютого 2022 року Аудитор бере на себе зобов'язання належним чином:

- надавати аудиторські послуги чесно, об'єктивно, з професійною компетентністю і належною ретельністю перевірити відповідність даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності, їх достовірність, повноту і відповідність чинному законодавству та встановленим нормам;

- повідомляти власників та уповноважених ними осіб про виявлені під час проведення аудиту недоліки бухгалтерського обліку і звітності;

- зберігати в таємниці інформацію отриману при виконанні завдань аудиторських послуг;

- не розголошувати відомостей, що є комерційною таємницею і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;

- відповідати перед Замовником за порушення умов договору відповідно чинного законодавства України.

Ми повідомляли тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення процедур виконання завдання з узгоджених процедур та суттєві аудиторські результати, виявлені під час виконання такого завдання, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, які можуть бути виявлені.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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 виконання завдання з узгоджених процедур щодо інформації фінансового звіту, тобто ті, які є ключовими питаннями виконання такого завдання.

ВИКОРИСТАННЯ НОРМАТИВНО –ПРАВОВИХ АКТІВ.

Аудитор в своїй роботі керувався законодавством України в сфері господарської діяльності, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку, в тому числі:

Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх услуг;

ПКУ — Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI;

Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р.;

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із наступними змінами та доповненнями (надалі –Закон № 996);

Положеннями (стандарт) бухгалтерського обліку(надалі - П(С)БО):

П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності" затверджений наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73;

П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість", затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237;

П(С)БО 11 "Зобов'язання", затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20;

П(С)БО 15 "Дохід" затверджено наказом Мінфіну від 29 листопада 1999 року № 290.

П(С)БО 16 «Витрати», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 зі змінами та доповненнями;

Планом рахунків бухгалтерського обліку та Інструкцією про його застосування, що затверджені Міністерством фінансів від 30 листопада 1999р. №291;

Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом від 24.05.95 р. № 88 (далі - Положення № 88);

Методичними рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України 28.03.2013 № 433.

Методичними рекомендаціями з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну від 11.04.2013 р. №476;

Методичними рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені Міністерством фінансів від 27 червня 2013 року N 635, зі змінами та доповненнями (далі - Методрекомендації №635).

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

Інформація аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих ШЕУ «Магістраль» в процесі виконання роботи щодо узгоджених процедур. Аудиторам надані копії:

форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31.12.2021 року;

форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2021 рік;

форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом за 2021 рік;

форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2021 рік;

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2021 рік;

Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість за 2021 рік;

Розшифровка дебіторської та кредиторської заборгованості в розрізі контрагентів, суми заборгованості та періоду наявності заборгованості станом на 31 грудня 2021 року;

Наказ Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики №68 від 3.11.2012 року;

Пояснювальна записка до фінансового звіту фінансово-господарської діяльності за 2021 рік;

Пояснювальна записка до звіту про виконання фінансового плану за 2021 рік;

Перелік рахунків, відкритих в банківських установах;

Синтетичні регістри обліку (оборотно-сальдові відомості, аналізи рахунків) за 2021 рік, бухгалтерські довідки;

Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування про узгоджені процедури. За повноту та достовірність наданої інформації несуть відповідальність посадові особи ШЕУ «Магістраль», які надали таку інформацію.

ОПИС ФАКТИЧНИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРОВЕДЕНИХ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

Процедури виконано в основному з метою надання інформації управлінському персоналові Замовника для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записах, бухгалтерських регістрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності і підсумовано так:

Аудитор отримав фінансові звіти, звірів дані звітів з оборотно-сальдовими відомостями, журналами – орлерами, аналізами рахунків бухгалтерського обліку, розшифровками статей фінансового звіту за 2021 рік.

Аудитор отримав й проаналізував дані з бухгалтерської програми: оборотно-сальдові відомості, аналізи та картки рахунків, розшифровки щодо питань, які перелічені вище.

Аудитор порівняв суми статей фінансового звіту із сумами рахунків оборотно-сальдових відомостей;

Аудитор порівняв відповідність облікової політики даним бухгалтерського обліку;

Аудитор наводить далі фактичні результати виконаних процедур:

Бухгалтерський облік ШЕУ «Магістраль» у 2021 році ведеться з використанням програмного забезпечення – 1С.

Витрати підприємства відображаються з використанням рахунків класу 9 "Витрати діяльності".

Для подачі звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді здійснюється бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером через програмне забезпечення М.Е.Дос.

Бухгалтерський облік, в цілому, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 року зі змінами та доповненнями, вимогам П(С)БО та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ШЕУ «Магістраль» ведеться безперервно, з дня його державної реєстрації. Бухгалтерський облік здійснювався з використанням плану рахунків, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України № 291 від 31.11.99 р..

ШЕУ «Магістраль» веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях.

Відповідно до ч. 4 ст. 11 З Закону № 996, склад та форми фінансової звітності підприємств устанавлюються Мінфіном за погодженням із Держкомстатом. Відповідно до чинного законодавства всі форми звітності мають бути узгоджені між собою – певні рядки однієї форми повинні відповідати певним рядкам іншої форми.

Аудитори вибірково порівняли показники фінансової звітності відповідно до Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну від 11.04.2013 р. №476

Під час дослідження і перевірки відповідних статей аудитори фірми констатують, що застосовувана система бухгалтерського обліку, класифікація і оцінка активів, пасивів, в основному, відповідає вимогам чинного законодавства України, а саме вимогам Закону №996,

національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України.

В ході виконання узгоджених процедур аудиторами проведено дослідження, спрямоване на систематизацію та аналіз первинної документації, обліку первинних документів, відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку, в оборотно-сальдовій відомості і у фінансовій звітності ШЕУ «Магістраль» станом на 31 грудня 2021 року.

Аудиторами проведені наступні процедури:

1. Опитування й аналіз, здійснені в усній формі:
 - запити стосовно принципів і практики бухгалтерського обліку;
 - запити стосовно відображення в обліку, класифікації й підсумовування операцій, збору інформації для розкриття у фінансових звітах;
 - запити особам, відповідальних за фінансові питання й питання бухгалтерського обліку;
 - запити стосовно відображення всіх операцій в обліку;
 - запити стосовно відповідності складання фінансових звітів визначеній основі бухгалтерського обліку та первинних документів;
 - запити стосовно змін у господарській діяльності суб'єкта господарювання, принципах і практиці бухгалтерського обліку;
2. Вивчення наданої інформації та їх порівняльний аналіз;
3. Перевірка розрахунків, порівняльний аналіз поданої інформації з базою даних бухгалтерської програми;
4. Звірення, одержання підтверджень;
5. Співставлення даних бухгалтерського обліку та первинних документів з даними фінансової звітності;
6. Аналітичні розрахунки і процедури;

Узгоджені процедури виконано в основному з метою надання інформації для того, щоб мати уявлення про можливі недоліки в облікових записах, бухгалтерських регістрах і системі внутрішнього контролю, які можуть привести до суттєвих помилок в бухгалтерській звітності і підсумовано так:

1. Ми отримали й вибірково перевірили між собою статті фінансових звітів за 2021 рік:

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

2. Ми порівняли суми статей фінансових звітів із сумами оборотно-сальдових відомостей, з даними бухгалтерського обліку;

3. Ми порівняли відповідність облікової політики даним бухгалтерського обліку;

4. Ми наводимо далі наші результати:

1. форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)».

У зв'язку з тим, що показники балансу на кінець останнього дня 2021 року - 31 грудня відповідають показникам на початок першого дня наступного звітного 2022 року - 1 січня, у формі Балансу (поле «Коди»), наводиться перша дата нового звітного періоду (2022.01.01). Проте у заголовку балансу завжди має стояти остання дата звітного періоду, тобто Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається на 31 грудня 2021р.

Для складання балансу ШЕУ «Магістраль» використовує інформацію про залишки за рахунками синтетичного обліку на початок року та кінець звітного 2021 року. Зведеним регістром бухгалтерського обліку для складання балансу є оборотно-сальдова відомість за 2021 рік.

За допомогою програмного забезпечення та підрахунку, ми встановили, що загальна сума статей фінансового звіту збігається з даними оборотно-сальдової відомості за 2021 рік, у якій наводиться список рахунків і субрахунків, що велися на ШЕУ «Магістраль», протягом звітного 2021 року, де для кожного рахунку наведено початкове сальдо (дебетове, кредитове), дебетові та кредитові обороти й кредитове сальдо (дебетове, кредитове). за період, що перевірявся, а також даним відомостей аналітичного і синтетичного обліку по рахунках бухгалтерського обліку, на підставі яких сформована фінансова звітність.

2. форма №2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)».

Доходи і витрати від операційної, іншої операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності ШЕУ «Магістраль» за 2021 рік відображаються в окремих статтях звіту – форми №2. Окремо визначений фінансовий результат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), фінансовий результат від операційної діяльності та загальний фінансовий результат від діяльності підприємства загалом.

Згідно Звіту про фінансові результати - чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за 2021 рік - 80631 тис. грн., (рядок 2000 ф.2).

Згідно даних бухгалтерського обліку (ОСВ, аналізу рахунків №70, №79) дохід від реалізації складає: по рахунку №70 «Доходи від реалізації» - 80630611,67 грн..

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склала 70858,0 тис. грн., яка відповідає рахунку №90 – 70857607,62 грн..

Інші операційні доходи в розмірі 540,0 тис. грн.. (рядок 2120) відповідають даним аналізу рахунку бухгалтерського обліку №71-540034,34грн..

Фінансовий результат до оподаткування 406,0тис.грн.

Витрати з податку на прибуток – 121,0тис.грн. (120972,84грн.).

Чистий фінансовий результат роботи за 2021 рік – 285,0тис.грн., що відповідає даним оборотно-сальдової відомості за 2021 рік, аналізу рахунків бухгалтерського обліку - 791 «Фінансовий результат» та рахунку та 441 «Прибуток нерозподілений» - 284404,64грн..

3. форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом).

Звіт про рух грошових коштів дає інформацію про рух коштів та їхніх еквівалентів між датами фінансової звітності, про напрями їх витрачання для оцінки потреби в них на майбутнє.

Звіт про рух грошових коштів — це звіт, який відображає надходження і вибуття коштів (у гривнях), протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності (п. 3 П(С)БО 1). Відповідно до положень п. 9 р. II П(С)БО 1, у Звіті відображається рух коштів, що, своєю чергою, є надходженням і вибуттям грошей та їхніх еквівалентів протягом звітного періоду в результаті всіх видів діяльності підприємства: операційної (розділ I Звіту), інвестиційної (розділ II Звіту) та фінансової (розділ III Звіту).

Рух коштів унаслідок операційної діяльності визначений за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство за власним рішенням може обрати один із методів складання Звіту - прямий і непрямий метод складання. Вибір такого методу слід зафіксувати в Наказі про облікову політику згідно з п. 2.29 розд. II Методрекомендацій №635. Якщо такого наказу на початку звітного року не видавалося, вибір форми складання Звіту рекомендуємо оформити й у вигляді звичайного наказу керівника, складеного до дати подання фінансової звітності.

Звіт ШЕУ «Магістраль» за 2021 рік складений за прямим методом (форма №3) згідно якого для складання Звіту про рух грошових коштів використовують дані з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів на рахунках обліку коштів унаслідок операційної діяльності, тобто за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку №311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Чистий рух грошових коштів за звітний період 2021 року складає «-> 715,0тис.грн. (Дт311- 115753858,99грн.- Кт311- 116468165,40грн.).

Залишок коштів на рахунку (рядок 3415) на початок 2021 року – 871631,80грн., на кінець 2021 року складає 156325,39грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

4. форма №4 «Звіт про власний капітал».

Перший розділ пасиву балансу, який називається «Власний капітал», відображає загальну ситуацію щодо власного капіталу та його окремих складових на початок та на кінець звітного періоду. З балансу можна отримати лише кількісну інформацію про те, на яку суму змінився той чи інший вид капіталу (який показаний у відповідних рядках розділу I пасиву). Для того щоб простежити причини цих змін у капіталі, і складається звіт про власний капітал. Користувачі звіту можуть з'ясувати, які господарські операції вплинули на зміни у складі власного капіталу підприємства загалом та окремих його позицій зокрема.

Звіт про власний капітал складений за даними балансу, звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних за рахунками 4-го класу.

Якщо до скоригованих залишків власного капіталу на початок року, що відображаються в балансі підприємства на початок року – 101689,0тис.грн., додати приріст (чи зменшення) власного капіталу за даними звіту про власний капітал за звітний рік – 33276,0тис.грн., то отримаємо балансовий залишок власного капіталу на кінець року – 134963,0тис.грн.

Таким чином, залишки, які містяться в балансі, збігаються з даними, наведеними у звіті про власний капітал. Констатуємо, що форма №4 «Звіт про власний капітал» відповідає даним Балансу - форма №1.

5. форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»

Примітки до фінансових звітів - сукупність показників і пояснень, яка забезпечує деталізацію і обґрунтованість статей фінансових звітів, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними П(С)БО

Слід зауважити, що стандартна форма Приміток до фінансової звітності, затверджена Наказом Мінфіну № 302 від 29.11.2000 р. (в редакції Наказу Міністерства фінансів України № 602 від 28.10.2003 р.) не надає можливості розкрити всю необхідну інформацію, передбачену для розкриття національними П(С)БО України. У ній визначено мінімальний перелік показників, що підлягають розкриттю (розшифровці) в примітках до фінансової звітності. Окрім цього, підприємства зобов'язані розкривати в примітках до річної фінансової звітності іншу інформацію, встановлену чинними П(С)БО (п.п. 2 і 3 наказу № 302).

Зокрема, відповідно до пункту 19 П(С)БО 1 для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, вона повинна містити дані, зокрема, про облікову політику підприємства та її зміни та іншу

інформацію, передбачену національними П(С)БО, що є суттєвою для користувачів фінансової звітності.

Вся інформація, яка не може бути розкрита за допомогою стандартних таблиць форми 5 має бути розкрита в довільній формі та подана з пакетом фінансової звітності.

До фінансового звіту підготовлена і надана «Пояснювальна записка до фінансового звіту фінансово-господарської діяльності за 2021 рік», в якій висвітлені питання щодо предмету діяльності підприємства, описана оцінка та методи розкриття статей балансу, доходи та витрати,

Рекомендуємо додатково розкрити інформацію, яка може бути суттєвою для користувачів, як наприклад: дата затвердження фінансової звітності, про облікову політику ШЕУ «Магістраль» та її зміни, про пов'язаних осіб та операції з ними, а також виплати управлінському персоналу (передбачено пунктами 11 та 15 П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб», наміри відчуження об'єктів основних засобів.

Складати Примітки до річної фінансової звітності рекомендуємо не тільки за стандартною формою, затвердженою Мінфіном, але й надавати додаткові розкриття в довільній формі задля додержання всіх вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності – національних П(С)БО.

Результат виконаних узгоджених процедур:

Баланс (форма №1) ШЕУ «Магістраль» за 2021 рік є взаємопов'язаним з усіма іншими формами фінансової звітності (форми №2, №3, №4, №5- примітки до звітності).

Дані фінансової звітності відповідають регістрам бухгалтерського обліку (оборотно - сальдовій відомості за 2021 рік, аналізам та карткам рахунків бухгалтерського обліку).

Облік дебіторської заборгованості та зобов'язань.

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 11 "Зобов'язання".

Згідно наданого Звіту про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість за 2021 рік та Балансу, станом на 31 грудня 2021 року в ШЕУ «Магістраль», враховується поточна заборгованість: на початок року - дебіторська в розмірі 807,0 тис. грн., на кінець року – 768,0 тис. грн.. в тому числі:

Таблиця №1 Дебіторська заборгованість (форма 1)

№	Найменування дебіторської заборгованості	Код рядка	на початок 2021р. (тис. грн.)	на кінець 2021р. (тис. грн.)
1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	393	106
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	129	522
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	285	140
	Всього	x	807	768

Згідно з Балансом, станом на 31 грудня 2021 року в ШЕУ «Магістраль» обліковується поточна кредиторська заборгованість

Таблиця №2 Зобов'язання та забезпечення (форма 1)

№	Найменування кредиторської заборгованості	Код рядка	на початок 2021 року (тис. грн.)	на кінець 2021 року (тис. грн.)
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	7	206
2	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	13	21
3	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	10	-
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	39	77
5	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	237	104
6	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	25	57
7	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	642	627
8	Поточні забезпечення	1660	3271	4175
9	Доходи м майбутніх періодів	1665	4376	2107
10	Інші поточні зобов'язання	1690	44	-

ДОХОДИ. ВИТРАТИ.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності визначаються П(С)БО № 15 «Дохід». Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Критерії визнання доходу, що наведено в П(С)БО № 15, застосовуються окремо до кожної господарської операції.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності визначаються П(С)БО №16 «Витрати» із застосуванням рахунків згідно з "Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств, організацій", затвердженого Наказом МФУ від 30.11.99р. №291.

Таблиця №3 (дані форми 2)

№	Найменування статті форми 2	Код рядка	Сума за 2020 рік (тис. грн.)	Сума за 2021 рік (тис. грн.)
1	Валовий прибуток	2090	9220	9773
2	Інші операційні доходи	2120	100	540
3	Інші доходи	2240	17459	7623
4	Інші фінансові доходи	2220	-	-
	Разом доходи	2280	26779	17936
5	Інші операційні витрати	2180	17770	8110
6	Адміністративні витрати	2130	8825	9420
7	Інші витрати	2270	-	-
8	Витрати на збут	2150	29	-
	Разом витрати	2285	26595	17530
8	Податок на прибуток	2300	28	121
	Чистий прибуток	2355	127	285

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ. ЧИСТІ АКТИВИ.

Чисті активи – це активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань (п. 4 П(С)БО 19).

Згідно з п. 3 розділу I НП(С)БО 1 власний капітал – це різниця між активами і зобов'язаннями підприємства. Отже, з економічної точки зору чисті активи втілюють в себе вартість майна підприємства, вільного від торгових зобов'язань.

Інформацію про чисті активи на кінець року одержуємо з балансу. Фактично це підсумок першого розділу пасиву балансу (рядок 1495).

Згідно даних бухгалтерського обліку та Балансу, станом на 31 грудня 2021 року:

У статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» відображається сума статутного або пайового капіталу відповідно до зареєстрованих установчих документів. У статті 1401 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу» наведена інформація про суму внесків до статутного капіталу згідно з рішеннями учасників, якщо відповідні зміни до статуту в державного реєстратора зареєстровані не були. Внески до незареєстрованого статутного капіталу ШЕУ «Магістраль» обліковують на субрахунку синтетичного обліку №401 в розмірі 1500,0 тис. грн..

У статті «Додатковий капітал» відображається сума 133058,0 тис. грн., «Капітал у дооцінках» - 2503,0 тис. грн., які обліковані на спеціальному рахунку синтетичного обліку №42, відповідають даним бухгалтерського обліку.

У статті «Неоплачений капітал» відображається сума 127,0 тис. грн. яка облікована на спеціальному рахунку синтетичного обліку 46, відповідає даним бухгалтерського обліку.

За рахунок прибутку нарахований резервний капітал в розмірі 22,8 тис. грн.. (рядок 1415). Станом на 31 грудня 2021 року сума резервного капіталу складає 33,0 тис. грн., який обліковується на спеціальному рахунку синтетичного обліку №43 «Резервний капітал» та відповідає даним бухгалтерського обліку.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) р.1420 обліковується сума збитків минулих періодів в розмірі (2002,0) (тис. грн..

Капітал у дооцінках – 2503,0 тис. грн.

Таблиця №4 (дані форми 1)

Найменування статті і розділ	на початок 2021р.	на кінець 2021р	Зміни власного капіталу
Незареєстрований статутний капітал	1500	1500	-
Капітал у дооцінках	2418	2503	+85
Додатковий капітал	99890	133058	+33168
Резервний капітал	10	33	+23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-2002	-2002	-
Неоплачений капітал	-127	-127	-
всього за розділом 1 Балансу	101689	134965	33276

Отже, вартість чистих активів ШЕУ «Магістраль» на 31 грудня 2021 року визначена як різниця між сумою активів (рядок 1300 гр.4 Балансу ф.№1) і розміром зобов'язань рядок 1695 гр.4 Балансу ф.№1, і складає

101689 тис. грн. на початок звітного періоду, і 134965,0 тис. грн. - на кінець 2021 року.

Згідно Балансу (ф1 р. 1495 гр.4) станом на 31 грудня 2020 року власний капітал складав 134965,0 тис. грн., у т.ч.:

Таблиця №5 Розрахунок вартості чистих активів.

Баланс	На 31.12.20р	На 31.12.21р.
1.Активи		
Разом по I розділ. Необоротні активи	101902	134619
Разом по II розділ. Оборотні активи	8523	7720
Баланс (рядок 1300 гр.4 Балансу ф.№1)	110425	142339
2.Пасиви		
Разом по I розділ. Власний капітал	101689	134965
Разом по II розділ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	72	-
Разом по III розділ. Поточні зобов'язання та забезпечення	8664	7374
Баланс	110425	142339

На дату складання Звіту практикуючого фахівця, ШЕУ «Магістраль» здійснює свою діяльність в невизначених умовах, пов'язаних з воєнними діями на території України, змінах та невизначеності планів та прогнозів на майбутнє. В результаті нестабільної ситуації в Україні, фінансово-господарська діяльність супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Оцінка активів і зобов'язань підприємства зроблена, виходячи з припущення, що діяльність триватиме далі.

ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

Відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх услуг, які рішенням Аудиторської палати в Україні прийняті в якості національних нами було отримано достатні та прийнятні докази в контексті виконанні завдання, та цим звітом повідомлено інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями стосовно всіх встановлених фактів, які стосуються:

дотримання вимог законодавства;

достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
збереження активів;

Оскільки зазначені вище процедури не є аудитом або оглядом, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту або Міжнародних стандартів завдань з огляду, ми не висловлюємо певності стосовно фінансової звітності в цілому. За умов проведення додаткових процедур, аудиту або огляду фінансових звітів згідно з Міжнародними стандартами аудиту або Міжнародними стандартами завдань з огляду нашу увагу могли б привернути інші питання, які ми б повідомили б Вам.

Наш Звіт надається винятково з метою та сторонам, зазначеною в першому параграфі цього звіту. Звіт призначений для Вас і не повинен використовуватися в інших цілях та надаватися будь-яким іншим сторонам.

Цей звіт стосується лише елементів, рахунків і статей фінансової звітності, зазначених вище, і не поширюється на будь-які інші питання діяльності ШЕУ «Магістраль» та фінансову звітність за 2021 рік у цілому.

Цей Звіт має юридичну чинність тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором ШЕУ «Магістраль» з Аудиторською фірмою.

Аудитори обумовлюють, що вони не зобов'язані виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і показання, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудиторів на це.

Аудитори не зобов'язані поновлювати цей Звіт, у тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання. Аудитори підготували Звіт відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною і повною.

Усі зазначені в цьому звіті рекомендації ґрунтуються на нормах законодавства України, що були чинними протягом періоду перевірки та прийняті до виконання за рішенням керівництва ШЕУ «Магістраль» Аудиторський Звіт практикуючого аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур підготовлений українською мовою в трьох примірниках, один Виконавцю, два Замовнику.

Основні відомості про умови договору.

Договір про надання аудиторських послуг (узгоджених процедур №23/02-2022 від 23 лютого 2022 року, укладений з незалежною аудиторською фірмою - Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕПРЕЙСЕЛ».

Додаток 1 «Лист зобов'язання» до договору №23/02-2022 від 23 лютого 2022 року. Dodatok 2 «Перелік документів» до договору №23/02-

2022 від 23 лютого 2022 року. Додаток 3 «Перелік узгоджених процедур» до договору №23/02-2022 від 23 лютого 2022 року.

Дата початку та дата закінчення виконання завдань з надання узгоджених процедур: 24 лютого до 10 березня 2022 року.

Дата складання Звіту практикуючого аудитора: 10 березня 2022 року.

Основні відомості про аудиторську фірму та аудитора.

Назва юридичної особи	ТОВ „Аудиторська фірма „ЕППРЕЙСЕЛ”
Ідентифікаційний код	23394332
Свідоцтво про реєстрацію	Серія А010 №798858 від 10.05.1995 року за №10701050001026755
Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності з 01.10.2018 року №0831
№, серія, дата видачі сертифіката аудитора -- Шпір Віра Федорівна	Сертифікат аудитора: серія “А” № 002147 від 30.03.1995р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів з 01.10.2018 року №100672.
Телефон, юридична, поштова та електронна адреси	03150 м. Київ вул. Червоноармійська, 65 оф.355 eppraisal@ukr.net . т.(067)930-44-77

Додатки (копії) фінансової звітності за 2021 рік:

форма №1 «Баланс»;

форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»;

форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом);

форма №4 «Звіт про власний капітал»;

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»;

квитанції №2 про отримання звітності Держкомстатом України.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ»

В.Ф.Шпір

10 березня 2022 року

03150 м. Київ вул. Червоноармійська, 65 оф.355



Додаток 1

До Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Назва показника	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		22	01	01
Комуніальне підприємство «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та приманню автомобільних шляхів та споруд на них "МАГІСТРАЛЬ"»	за СДРПОУ	0544	5534	
м.Київ	за КАТОТТГ	80361000	000	
Юридична форма підприємства	за КОПФГ	150		
Галузь діяльності	за КВЕД	52.21		
Кількість працівників ²	132			
Телефон	03131 м.Київ вул.Лазаревська, 58			
Площа приміщення заміру: тис. грн, без десяткового знака (зробити позначку «в» у відповідній клітинці):				
Використання національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				v
Використання національними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2022 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I. Необоротні активи			
Матеріальні активи:	1000	—	—
первісна вартість	1001	44	44
накопичена амортизація	1002	44	44
незавершені капітальні інвестиції	1005	267	52
Нематеріальні активи:	1010	101635	134567
первісна вартість	1011	216818	257651
знос	1012	115183	123084
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
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	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	101902	134619
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6708	6691
в т.ч. виробничі запаси	1101	6708	6691
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Виробничі біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	393	106
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	55	24
за бюджетом	1135	129	522
з чого в тому числі з податку на прибуток	1135	53	5
Дебіторська заборгованість із податкових доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	285	140
Короткострокові фінансові інвестиції	1160	—	—
в т.ч. та їх еквіваленти	1165	871	156
в т.ч. готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	871	156
Векселі майбутніх періодів	1170	52	43
Інші оборотні активи	1190	30	38
Усього за розділом II	1195	8523	7720
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Усього	1300	110425	142339

Директор
В.Ф. Шевченко

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Власний (пайовий) капітал	1400	1500	1500
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	1500	1500
Капітал у дооцінках	1405	2418	2503
Резервний капітал	1410	99890	133058
Резервний капітал	1415	10	33
Неподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2002	-2002
Відчужений капітал	1425	(127)	(127)
Відчужений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	101689	134965
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	72	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Фінансове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	72	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	7	206
розрахунками з бюджетом	1620	13	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	10	—
розрахунками з оплати праці	1630	39	77
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	237	104
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з працівниками	1640	25	57
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	642	627
Поточні забезпечення	1650	3271	4175
Зобов'язання майбутніх періодів	1665	4376	2107
Інші поточні зобов'язання	1690	44	—
Усього за розділом III	1695	8664	7374
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	110425	142339

Керівник

Олександр Малов
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Галина Островська
(ініціали, прізвище)



Директор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад
створюється в порядку, встановленому центральним органом
влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Директор
[Signature]

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
22	01	01
05445534		

Підприємство

Комунальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них "МАГІСТРАЛЬ"
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	80631	66594
Збитковість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(70858)	(57374)
Всього:			
Прибуток	2090	9773	9220
Збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	540 ✓	100
Адміністративні витрати	2130	(9420) ✓	(8825)
Витрати на збут	2150	—	(29)
Інші операційні витрати	2180	(8110) ✓	(17770)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	—	—
Збиток	2195	(7217)	(17304)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	7623 ✓	17459
Дохід від благодійної допомоги	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до сплаткування:			
Прибуток	2290	406	155
Збиток	2295	—	—
Скоригований дохід (дохід) з податку на прибуток	2300	-121 ✓	-28
Збиток (збиток) від припиненої діяльності після сплаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	285 ✓	127
Збиток	2355	—	—

Директор
В. Шит



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відчуження (уцінка) необоротних активів	2400	85	—
Відчуження (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Включені курсові різниці	2410	—	—
Іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Сукупний дохід	2445	—	—
Сукупний дохід до оподаткування	2450	85	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Сукупний дохід після оподаткування	2460	85	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	370	127

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	26241	19162
Витрати на оплату праці	2505	38838	28585
Відрахування на соціальні заходи	2510	8463	6237
Амортизація	2515	8353	17931
Інші операційні витрати	2520	6493	12083
Всього	2550	88388	83998

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Відкоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Відкоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2650	—	—

Директор

Головний бухгалтер



Олександр МАЛОВ
(ініціали, прізвище)

Галина ОСТРОВСЬКА
(ініціали, прізвище)

Фурсенко
В.М.

Дата (рік, місяць, число)

Коди

22 | 01 | 01

Комунальне підприємство «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них "МАГІСТРАЛЬ"»

за ЄДРПОУ

05445534

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Від:			
продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2733,0	3830,0
внесення податків і зборів	3005	—	—
внесення частки податку на додачу вартість	3006	—	—
внесення на фінансування	3010	82074,0	69137,0
внесення від отримання субсидій, догачій	3011	—	—
внесення авансів від покупців і замовників	3015	104,0	483,0
внесення від повернення авансів	3020	—	—
внесення від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	—	—
внесення від операційної оренди	3040	—	—
внесення на доходження	3095	266,0	91,0
внесення на оплату:			
за робіт (робіт, послуг)	3100	(38030,0)	(34271,0)
за інші	3105	(30763,0)	(24905,0)
внесення на соціальні заходи	3110	(8235,0)	(12468,0)
внесення з податків і зборів	3115	(8143,0)	(879,0)
внесення на оплату авансів	3135	(24,0)	(133,0)
внесення на оплату повернення авансів	3140	—	—
внесення зустрічання	3190	(697,0)	(271,0)
Всього рух коштів від операційної діяльності	3195	-715,0	614,0
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Від реалізації:			
інвестицій	3200	—	—
оборотних активів	3205	—	—
внесення від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивидендів	3220	—	—
внесення від деривативів	3225	—	—
на доходження	3250	—	—
внесення на придбання:			
інвестицій	3255	—	—
оборотних активів	3260	—	—
внесення за деривативами	3270	—	—
на відсоткі	3290	—	—
Всього рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	—
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Від:			
внесення капіталу	3300	—	—
внесення позик	3305	—	—
на доходження	3340	—	—
внесення на:			
внесення власних акцій	3345	—	—
внесення позик	3350	—	—
внесення дивідендів	3355	—	—
внесення відсотків	3360	—	—
на відсоткі	3390	—	—
Всього рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	—
Всього рух грошових коштів за звітний період	3400	-715,0	614,0

Зрештою
К.А. Шинько

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	871,0	257,0
Зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	156,0	871,0



бухгалтер

Олександр МАЛОВ
(ініціали, прізвище)

Галина ОСТРОВСЬКА
(ініціали, прізвище)

3420	3420		
3430	3430		
3440	3440		
3450	3450		
3460	3460		
3470	3470		
3480	3480		
3490	3490		
3500	3500		
3510	3510		
3520	3520		
3530	3530		
3540	3540		
3550	3550		
3560	3560		
3570	3570		
3580	3580		
3590	3590		
3600	3600		
3610	3610		
3620	3620		
3630	3630		
3640	3640		
3650	3650		
3660	3660		
3670	3670		
3680	3680		
3690	3690		
3700	3700		
3710	3710		
3720	3720		
3730	3730		
3740	3740		
3750	3750		
3760	3760		
3770	3770		
3780	3780		
3790	3790		
3800	3800		
3810	3810		
3820	3820		
3830	3830		
3840	3840		
3850	3850		
3860	3860		
3870	3870		
3880	3880		
3890	3890		
3900	3900		
3910	3910		
3920	3920		
3930	3930		
3940	3940		
3950	3950		
3960	3960		
3970	3970		
3980	3980		
3990	3990		
4000	4000		

Директор
Мир



Код
22 01 01
05445534

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Комуніальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів" м. Київ

(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2021 рік

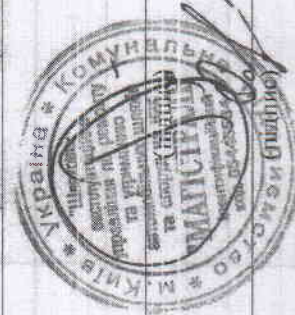
Форма № 4

Код за ДКУД: 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з когортами зареєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Незапланований прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	1500,0	1500,0	2418,0	99890,0	10,0	-1751,0	-127,0	—	101940,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	-251,0	—	—	-251,0
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	1500,0	1500,0	2418,0	99890,0	10,0	-2002,0	-127,0	—	101689,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4109	—	—	—	—	—	285,0	—	—	285,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	85,0	—	—	—	—	—	85,0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	23,0	-23,0	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	—	—	—	—	—	-57,0	—	—	-57,0

Бухгалтер
В.Ф. Шинько

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий) капітал	У т.ч. з ко-лонки 3 не-заресстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі-лений прибуток (неокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220	—	—	—	194,0	—	-194,0	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне збогоцнення	4225	—	—	—	11,0	—	-11,0	—	—	—
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	—	—	85,0	32963,0	—	—	—	—	32963,0
Разом змін у капіталі	4295	—	—	85,0	33168,0	23,0	—	—	—	33276,0
Залишок на кінець року	4300	1500,0	1500,0	2503,0	133058,0	33,0	-2002,0	-127,0	—	134965,0



Керівник

Олександр МАЛОВ
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Галина ОСГРОВСЬКА
(ініціали, прізвище)

Директор
130 *Віктор Віт*

ЗАТВЕРДЖЕНО
 наказом Міністерства фінансів України
 від 29 листопада 2000 р. N 302
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 28 жовтня 2003р. N 602)

Коди	22	01	01
	05445534		
	8036100000		
	01005		
	150		
	52.21		

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОГПГ
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Комуніальне підприємство "Нілохово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на вул. "МАГІСТРАЛЬ"
 м. Київ
 Департамент транспортної інфраструктури
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання: комунальне підприємство
 Вид економічної діяльності: Додаткове обслуговування пасажирів транспорту
 Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2021 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка, уцілка-перевірка) (пероцінена) вартості		Вибуло за рік		Втраги від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		
		первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	2													
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050													
	060													
Інші нематеріальні активи	070	44,0	44,0										44,0	44,0
Разом	080	44,0	44,0										44,0	44,0
Гушіл	090													

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, що до яких існує обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
 вартість створених підприємством нематеріальних активів
 3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
 3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

*Директор
 Шмигир*



11. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Найдієвіший за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизацій за рік	Враховано зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знобу			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	17	18	19
Земельні ділянки	100																
Інвестиційна нерухомість	105																
Казначейні векцеля на поділляння земель	110																
Будівляки, споруди та передавальні пристрої	120	191119,0	101847,0	23446,0					4372,0				314565,0	106424,0			
Машини та обладнання	130	9200,0	5478,0	1475,0			38,0	38,0	760,0				12337,0	6200,0			
Транспортні засоби	140	15632,0	7094,0	14050,0	85,0		306,0	306,0	2494,0				29461,0	9282,0			
Інструменти, пристали, інвентар (меблі)	150	250,0	150,0	44,0			25,0	25,0	37,0				278,0	168,0			
Інвентар	160																
Багаторічні насадження	170																
Інші основні засоби	180	4,0	4,0										4,0	4,0			
Бюджетні фонди	190																
Малодіючі необоротні матеріальні засоби	200	604,0	604,0	485,0			83,0	83,0	485,0				1006,0	1006,0			
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																
Природні ресурси	220																
Інвентарна торг	230																
Предмети прокату	240																
Інші необоротні матеріальні засоби	250																
Разом	260	216818,0	115183,0	41200,0	85,0		452,0	452,0	8353,0				257651,0	123084,0			

Вартість основних засобів, щодо яких існують перебіданні чинним законодавством обмеження права власності (вартість оформлених у вигляді основних засобів майшкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби отримані в дар (цілісних) майнових комплексів вартість основних засобів, призначених для продажу майшкова вартість основних засобів, утриманих цільового фінансування вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування Вартість основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (261) (262) (263) (264) 9900,0 (2641) (265) (2651) (266) (267) (268) (269)

* Коefіцієнт адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виробництво) основних засобів	290	122,0	—
Придбання (виробництво) інших необоротних матеріальних активів	300	485,0	52,0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	—	—
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	—	—
Інші	330	—	—
Разом	340	607,0	52,0

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	—	—	—
дочірні підприємства	360	—	—	—
спільну діяльність	370	—	—	—
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	—	—	—
акції	390	—	—	—
облігації	400	—	—	—
інші	410	—	—	—
Разом (розділ А + розділ Б)	420	—	—	—

З рядка 1035 пр.4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

З рядка 1160 пр.4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)



Директор
В.В. Шейн

Продовження Приміток до річної фінансової звітності

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
	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	540,0	8110,0
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	—
непродуктивні витрати і втрати	492	X	—
Б. Доходи і втрати 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	—	X
Списання необоротних активів	620	X	—
Інші доходи і витрати	630	7623,0	—

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631)

—

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632)

—

%

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633)

—

Директор
П.Ф. Мешіт



VI. Грошові кошти

Найменування показника	Кол рядка	На кінець року
	2	3
Готівка	640	
Поточний рахунок у банку	650	156,0
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	156,0
Резом	690	

3 рядка 1090 тр. 4 Балансу Грошові кошти, використані
(Звіт про фінансовий стан) яких обмежено (691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Кол рядка	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума омінуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
		Залишок на початок року	внесено (створено)	додає до рахування				
	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3271,0	4175,0	—	3271,0	—	—	4175,0
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 об'єжливих контрактів	750	—	—	—	—	—	—	—
	760	—	—	—	—	—	—	—
	770	—	150,0	—	—	—	—	150,0
Резерв сумнівних боргів	775	—	—	—	—	—	—	—
Разом	780	3271,0	4325,0	—	3271,0	—	—	4325,0

Головний бухгалтер В.Ф. Шмигир

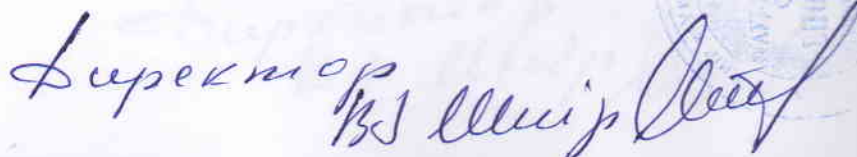


VIII Запаси.

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	3632,0	—	—
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	—	—	—
Паливо	820	980,0	—	—
Тара і тарні матеріали	830	—	—	—
Будівельні матеріали	840	—	—	—
Запасні частини	850	697,0	—	—
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	—	—	—
Поточні біологічні активи	870 *	—	—	—
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	382,0	—	—
Незавершене виробництво	890	—	—	—
Готова продукція	900	—	—	—
Товари	910	—	—	—
Разом	920	6691,0	—	—

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	вдодержаних за чистою вартістю реалізації	(921)	—
	переданих у переробку	(922)	—
	сформованих в заставу	(923)	—
	переданих на комісію	(924)	—
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	—
	З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	—

*визначається за п.28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 „Запаси“


 Директор



Продовження Приміток до річної фінансової звітності

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у тому числі за строками погашення		
			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	106,0	106,0	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	686,0	686,0	—	—

Списано у звітному році без цідіної дебіторської заборгованості

(951) 46,0

Із рядка 940 і 950 графік заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	—
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	—
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (незбалансовий рахунок 072)	980	126,0

Директор
В.В. Ширшук



XI. 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 замовником	1130	—
з авансів отриманих	1140	—
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	—
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	—

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	121.0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	—
на кінець звітного року	1225	—
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	72.0
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	121.0
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1241	121.0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-72.0
Відображено усунення 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	—



XVII. Витрати на амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8353,0
Використано за рік - усього	1310	—
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	—
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	—
з них машини та обладнання	1313	—
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	—
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	—
	1316	—
	1317	—

Директор
В.Ф. Шипілов



XIV. Біологічні активи

біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю				Обліковуються за справедливою вартістю				залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	залишок на початок року	залишок на кінець року	
		залишок на початок року		випуло на рік		випуло на рік		випуло на рік								
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація							
І	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
решта активів	1410															
улюб	1411															
пш худоба	1412															
пш шведська	1413															
	1414															
ок трокосі біологічні	1415															
біологічні активи - іше	1420		X			X	X				X					
на вирощуванні та	1421		X			X	X				X					
і актан в стані	1422		X			X	X				X					
их не ретворить	1423		X			X	X				X					
тан на вирощуванні	1424		X			X	X				X					
и біологічні активи	1430															

Вартість біологічних активів, приданих за рахунок цільового фінансування (1431)

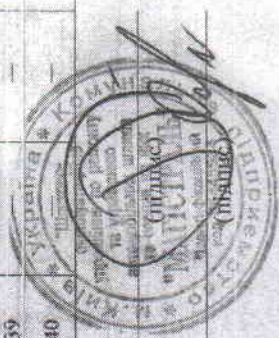
Залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість менше біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432)

Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбанчі законодавством обмеження права власності обмежені права власності (1433)



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 підприємствами	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Совпадність результатів	Фінансові результати (прибутки (-), збитки (-)) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первинного визнання та реалізації
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи	1500	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Сільськогосподарська продукція	1510	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зерно	1511	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зернових культур	1512	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зерно бобових культур	1513	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зерно злакових культур	1514	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зерно бобових культур	1515	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зерно злакових культур	1516	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зерно бобових культур	1517	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інші продукти рослинництва	1518	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інші продукти рослинництва	1519	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Додаткові біологічні активи	1520	—	—	—	—	—	—	—	—	—
тваринництва - усього, у т.ч.:										
тваринництва - усього	1530	—	—	—	—	—	—	—	—	—
у тому:										
великої рогатої худоби	1531	—	—	—	—	—	—	—	—	—
свиней	1532	—	—	—	—	—	—	—	—	—
молоко	1533	—	—	—	—	—	—	—	—	—
півні	1534	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інші	1535	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інші продукти тваринництва	1536	—	—	—	—	—	—	—	—	—
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	—	—	—	—	—	—	—	—	—
продукція рибництва	1538	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інші	1539	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	—	—	—	—	—	—	—	—	—



Олександр МАЛОВ
(ініціали, прізвище)
Галина ОСТРОВСЬКА
(ініціали, прізвище)

Директор Валентин Шевченко

Керівник
Головний бухгалтер