

**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

Ліцензія на аудиторську діяльність № 000831 від 02.08.1995 року.

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

**ЗВІТ
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ПРО ФАКТИЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ ВИКОНАНИХ УЗГОДЖЕНИХ
ПРОЦЕДУР**

щодо пакету фінансової звітності за 2019 рік
Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне
управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та
споруд на них Деснянського району».

Цей звіт адресується:

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

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) № 20/01/20 від 20 січня 2020 року, підготовлений Звіт незалежного аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур (Надалі – Звіт про узгоджені процедури) щодо пакету фінансової звітності за 2019 рік Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Деснянського району» (Надалі – ШЕУ Деснянського району).

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 Деснянського району, 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 услуг, зокрема Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації».

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 Деснянського району 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 врахуванням 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 у 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 – 01.01.2019 - 31.12.2019 рік, та означені дати. У даному звіті наведені склад і характеристика проведеної роботи, а також отримані в результаті дослідження, аналізу і перевірки факти, 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» ч. II (видання 2016-2017 років), затверджені рішенням АПУ від 08.06.2018 № 361, для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 1 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, ми не висловлюємо впевненості стосовно фінансової звітності ШЕУ Деснянського району за в цілому період з 01.01.2019р. по 31.12.2019р..

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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН.

Управлінський персонал ШЕУ Деснянського району 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 2019 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 Деснянського району 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 незалежного аудитора про фактичні результати виконаних узгоджених процедур, відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА), впевненості та етики щодо пакету фінансової звітності, а саме стосовно відповідності статей фінансової звітності даним бухгалтерського обліку ШЕУ Деснянського району станом на 31 грудня 2019 року.

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.

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

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

форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» на 31.12.2019 року;

форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2019 рік;

форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом за 2019 рік;

форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2019 рік;

форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2019 рік;

Синтетичні регістри обліку основних засобів (оборотно-сальдові відомості, журнали-ордери) за 2019 рік;

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 Деснянського району, які надали таку інформацію.

ОПИС ФАКТИЧНИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРОВЕДЕНИХ УЗГОДЖЕНИХ ПРОЦЕДУР.

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 Деснянського району станом на 31 грудня 2019 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;

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 порівняльності 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.

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

1. Ми отримали й вибірково перевірили статті фінансових звітів:
 - 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, первинних документів 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)».

За допомогою програмного забезпечення та підрахунку, ми встановили, що загальна сума статей фінансового звіту збігається з даними первинного обліку та даними оборотно-сальдової відомості за 2019 рік, у якій наводиться список рахунків і субрахунків, що велися на ШЕУ Деснянського району протягом звітного 2019 року, де для кожного рахунку наведено початкове сальдо (дебетове, кредитове), дебетові та кредитові обороти й кредитове сальдо (теж дебетове, кредитове) за період, що перевірявся, а також даними відомостей аналітичного і синтетичного обліку по рахунках бухгалтерського обліку, на підставі яких сформована фінансова звітність.

Для складання балансу ШЕУ Деснянського району використовує інформацію про залишки за рахунками синтетичного обліку на початок року та кінець звітного 2019 року. Зведеним регістром бухгалтерського обліку для складання балансу є оборотно-сальдова відомість за 2019 рік.

Рекомендація: У зв'язку з тим, що показники балансу на кінець останнього дня 2019 року - 31 грудня відповідають показникам на початок першого дня наступного звітного 2020 року - 1 січня у формі балансу (поле «Коди»), наводиться перша дата нового звітного періоду (2020.01.01). Проте у заголовку балансу завжди має стояти остання дата звітного періоду. Отже, Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається на 31 грудня 2019 р.

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 Деснянського району обліковують на спеціальному субрахунку синтетичного обліку 404 в розмірі 3523 тис. грн..

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

Доходи і витрати від операційної, іншої операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності ШЕУ Деснянського району за 2019 рік відображаються в окремих статтях звіту – форми №2. Окремо визначений фінансовий результат від реалізації товарів, робіт, послуг, результат від операційної діяльності підприємства та загальний фінансовий результат від його діяльності загалом. Фінансовий результат до оподаткування 533,0 тис. грн. Витрати з податку на прибуток – 96 тис. грн.

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

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. Вибір такого методу рекомендовано зафіксувати в наказі про облікову політику згідно з п. 2.29 р. II Методичних рекомендацій №635 чи оформити її у вигляді звичайного наказу керівника, складеного до дати подання фінансової звітності.

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

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 – 58711 тис. грн., додати приріст (чи зменшення) власного капіталу за даними звіту про власний капітал за звітний рік – 6312 тис. грн., то отримаємо балансовий залишок власного капіталу на кінець року – 52399 тис. грн. Таким чином, залишки, які містяться в балансі, збігаються з даними, наведеними у звіті про власний капітал. Констатуємо, що звітність складена правильно.

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 (пп. 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 ПСБО, що є суттєвою для користувачів фінансової звітності.

Рекомендуємо висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису принципів оцінки статей звітності та методів обліку щодо окремих статей 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. Так, вважаємо, що не розкрита інформація, яка може бути суттєвою для користувачів:

- дата затвердження фінансової звітності,
- короткий опис основної діяльності підприємства,
- про облікову політику ШЕУ Деснянського району 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.

Рекомендуємо:

Складати Примітки до річної фінансової звітності 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.

6. Баланс ШЕУ Деснянського району є взаємопов'язаним з усіма іншими формами фінансової звітності (форми 2, 3, 4, примітки до звітності).

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".

Це Положення (стандарт) застосовується з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

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".

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Згідно зі Звітом, станом на 31 грудня 2019 року в ШЕУ Деснянського району обліковується поточна дебіторська заборгованість (рядок 1125 та 1155 Звіту).

Таблиця №1 Дебіторська заборгованість (форма 1)

| № | Найменування дебіторської заборгованості | Код рядка | на початок 2019р. (тис. грн.) | на кінець 2019р. (тис. грн.) |
|---|--|-----------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 828 | 920 |
| 3 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 501 | 396 |
| 4 | Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 160 | 436 |
| | Всього | x | 1489 | 1752 |

Згідно зі Звітом, станом на 31 грудня 2019 року в ШЕУ Деснянського району і обліковується поточна кредиторська заборгованість

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

| № | Найменування кредиторської заборгованості | Код рядка | на початок 2019 року (тис. грн.) | на кінець 2019 року (тис. грн.) |
|---|--|-----------|-------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1615 | 1363 | 484 |
| 2 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1620 | 486 | 7 |
| 3 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 1625 | 176 | - |
| 4 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками | 1630 | 1868 | 90 |

| | | | | |
|---|--|------|------|------|
| | з оплати праці | | | |
| 5 | Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 0 | 264 |
| | Поточні забезпечення | 1660 | 1538 | 1663 |
| | Інші поточні зобов'язання | 1690 | 110 | 34 |
| | всього | x | 5541 | 2542 |

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 2019 рік (тис. грн.) | Сума за 2018 рік (тис. грн.) |
|---|-----------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | Валовий прибуток | 2090 | 8228 | 6202 |
| 2 | Інші операційні доходи | 2120 | 1949 | 1706 |
| 3 | Інші доходи | 2240 | 8797 | 5414 |
| 4 | Інші фінансові доходи | 2220 | 8 | 3 |
| | Разом доходи | 2280 | 18982 | 13325 |
| 5 | Інші операційні витрати | 2180 | 10766 | 6544 |
| 6 | Адміністративні витрати | 2130 | 7613 | 6398 |
| 7 | Інші витрати | 2270 | 70 | 29 |
| | Разом витрати | 2285 | 18449 | 12971 |
| 8 | Податок на прибуток | 2300 | 96 | 64 |
| | Чистий прибуток | 2355 | 437 | 290 |

Звертаємо вашу увагу на те, що ШЕУ Деснянського району здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні фінансово-

господарська діяльність супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

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

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 товариства, вільного від боргових зобов'язань.

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

Таблиця №4 (дані форми1)

| Найменування статті 1 розділ | на кінець 2018р. | на кінець 2019р |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| Неzareєстрований статутний капітал | 3523 | 3523 |
| Додатковий капітал | 55436 | 49081 |
| Резервний капітал | 104 | 147 |
| Неоплачений капітал | 352 | 352 |
| всього за розділом 1 Балансу | 58711 | 52399 |

На 31 грудня 2019 року:

рядок 1401 на суму 3523,0 тис. грн. відповідає рахунку 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу»,

рядок 1410 Додатковий капітал відповідає рахунку 42 «Додатковий капітал» в розмірі 49059,3 тис. грн.,

рядок 1415 відповідає сумі рахунку 43 «Резервний капітал» в розмірі 169,3 тис. грн.,

рядок 1425 Неоплачений капітал відповідає рахунку 46 - 352,0 тис. грн.

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства фінансів України 28.03.2013 р. №433 у статті "Додатковий капітал" відображається вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено понад статутний капітал, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу.

Отже, вартість чистих активів ШЕУ Деснянського району на 31 грудня 2019 року визначена як різниця між сумою активів (рядок 1300гр.4 Балансу ф.№1) і розміром зобов'язань рядок 1695гр.4 Балансу ф.№1, і складає 52399тис.грн.. Згідно Балансу (ф1 р. 1495 гр.4) станом на 31 грудня 2018р. власний капітал складав 58711тис.грн., у т.ч.:

Розрахунок вартості чистих активів: 2018р.

– 64252тис.грн.-5541тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів: 2019р.

– 61943тис.грн.-9544тис.грн.

Таблиця №5 Розрахунок вартості чистих активів

| Баланс | На 31.12.18р | На 31.12.19р. |
|---|-----------------|------------------|
| 1.Активи | | |
| Разом по I розділ. Необоротні активи | 56159 | 47652 |
| Разом по II розділ. оборотні активи | 8093 | 14291 |
| Баланс (рядок 1300гр.4 Балансу ф.№1) | 64252 | 61943 |
| 2.Пасиви | | |
| Разом по I розділ. Власний капітал | 58711 | 52399 |
| Разом по II розділ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 0 | 0 |
| Разом по III розділ. Поточні зобов'язання та забезпечення | 5541 | 9544 |
| Баланс | 64252 | 61943 |

ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

Відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх услуг, які рішенням Аудиторської палати від 18.04.2003 р. № 122/2 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 впевненості 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, зазначеною в першому параграфі цього звіту. Звіт призначений для Вас і не повинен використовуватися в інших цілях та надаватись будь-яким іншим сторонам.

Цей звіт стосується лише інформації про фінансову звітність і не поширюється на будь-які інші питання діяльності ШЕУ Деснянського району у цілому.

Цей Звіт має юридичну чинність тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором ШЕУ Деснянського району 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 Деснянського району.

Аудиторський звіт незалежного 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) № 20/01/2020 від 20 січня 2020 року, укладений з незалежною аудиторською фірмою - Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "ЕГШРЕЙСЕЛ".

Лист зобов'язання до Договору №20/01/2020 від 20 січня 2020 року.

Дата початку та дата закінчення виконання завдань з надання узгоджених процедур : 29 січня до 31 січня 2020 року.

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 31 січня 2020 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):

- 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»;

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ»

В.Ф.Шпір

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

31 січня 2020 року.





Директор

В.Ф. Мико