

**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 2022 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.

м. Київ

16 лютого 2023 року

ВСТУП

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ» (надалі - Аудитор), на підставі Договору про надання аудиторських послуг (узгоджених процедур) №02/02-2023 від 02 лютого 2023 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 2022 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН.

Відповідальними посадовими особами за складання та подання фінансової звітності за 2022 рік були:

Виконуючий обов'язки начальника ШЕУ «Магістраль» – Малов Олександр Олександрович.

Головний бухгалтер – Островська Галина Борисівна.

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 2022 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.

Після закінчення звітного періоду, станом на 31 грудня 2022 року не відбулось подій, які б вимагали коригування або розкриття інформації. Разом з тим внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність ШЕУ «Магістраль» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про це питання.

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 2022 рік даним бухгалтерського обліку ШЕУ «Магістраль» станом на 31 грудня 2022 року.

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

Відповідно до Договору № 02/02-2023 від 2 лютого 2023 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.

МССП 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 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.

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.

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)» за 2022 рік;
- форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2022 рік;
- форми №3 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом за 2022 рік;

форма №4 «Звіт про власний капітал» за 2022 рік;
форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2022 рік;
Наказ №127-ОД від 22 листопада 2022 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики КП ШЕУ «Магістраль».

«Витяг з інформаційної системи органів ДПС щодо стану розрахунків платника з бюджетом та цільовими фондами» станом на 31.01.2023 року;

Пояснювальна записка до фінансового звіту фінансово-господарської діяльності ШЕУ «Магістраль» за 12 місяців 2022 року;

Пояснення до форми №4 Звіт про власний капітал» за 12 місяців 2022 року;

Синтетичні реєстри обліку (оборотно-сальдові відомості, аналізи рахунків) за 2022 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 «Магістраль», які надали таку інформацію.

ЗВІТ ПРО ФАКТИЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ 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 з ШЕУ «Магістраль» і перелічені далі 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» (далі - МССП).

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 реєстрах 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 ШЕУ «Магістраль» 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 2022 року та означені дати: з 01 січня по 31 грудня 2022 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 впевненості стосовно фінансової ШЕУ «Магістраль» в цілому за 2022 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 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 використовуватись в будь який інших цілях та надаватись будь яким іншим сторонам. Цей звіт стосується лише рахунків і статей, зазначених вище і не поширюється на фінансову звітність ШЕУ «Магістраль» в цілому.

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 за 2022 рік, звірів дані звітів з оборотно-сальдовими відомостями, журналами – ордерами, аналізами рахунків бухгалтерського обліку, розшифровками статей фінансового звіту за 2022 рік.

Аудитор отримав фінансові звіти, звірів дані звітів з оборотно-сальдовими відомостями, журналами – ордерами, аналізами рахунків

бухгалтерського обліку, розшифровками статей фінансового звіту за 2022 рік.

Аудитор перевіряв сальдо рахунків бухгалтерського обліку на початок та кінець звітного 2022 року і порівняв з даними оборотно-сальдових відомостей, журналами – ордерами, аналізами рахунків.

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 2022 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 установлюються 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 2022 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 2022 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)».

1.1. У зв'язку з тим, що показники балансу на кінець останнього дня 2022 року - 31 грудня відповідають показникам на початок першого дня наступного звітного 2023 року - 1 січня, у формі Балансу (поле «Коди»), наводиться перша дата нового звітного періоду (23.01.01). Проте у заголовку балансу завжди має стояти остання дата звітного періоду, тобто Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається на 31 грудня 2022р.

Для складання балансу ШЕУ «Магістраль» використовує інформацію про залишки за рахунками синтетичного обліку на початок року та кінець звітного 2022 року. Зведеним регістром бухгалтерського обліку для складання балансу є оборотно-сальдова відомість за 2022 рік.

1.2. За допомогою програмного забезпечення та підрахунку, ми встановили, що загальна сума статей фінансового звіту станом на 31 грудня 2022 року збігається з даними оборотно-сальдової відомості за 2022 рік, у якій наводиться список рахунків і субрахунків, що велися на ШЕУ «Магістраль» протягом звітного 2022 року, за період, що перевірявся, а також даними відомостей аналітичного і синтетичного обліку по рахунках бухгалтерського обліку, на підставі яких сформована фінансова звітність.

1.3. Аудитор звірив дані Балансу на початок звітного періоду (гр.3 Балансу) з даними Балансу на кінець 2021 року (гр.4). Встановлені розбіжності за окремими статтями.

Виправлення помилок в бухгалтерському обліку регламентовано: П(С)БО № 1, пункт 3.3: «Фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності»;

П(С)БО № 6, пункти 4 та 5: «Помилка має бути виправлена «шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритего збитку)» та «виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності».

Уточнення показників гр.3. Балансу «Оборотні активи»

Було - гр.4 рядок 1100 Балансу за 2021 рік – 6691тис. грн., стало гр.3 рядок 1100 Балансу за 2022 рік – 6487тис. грн.. Різниця – -204тис.грн.

Було - гр.4 рядок 1135 Балансу за 2021 рік – 522тис. грн., стало гр.3 рядок 1135 Балансу за 2022 рік – 312тис. грн.. Різниця – -210тис.грн.

Всього за розділом гр.4 рядок 1195 Балансу за 2021 рік - було 7720тис.грн, стало – гр.3 рядок 1195 Балансу за 2022 рік – 7306тис.грн. Різниця - -414тис.грн.

Баланс гр.3 Балансу за 2021 рік - 142339тис.грн., гр.4 Балансу за 2022 рік 141925тис.грн. Різниця - -414тис.грн.

Уточнення показників гр.3. Балансу «Власний капітал»:

Було - гр.4 рядок 1420 Балансу за 2021рік – 2002тис. грн., стало гр.3 рядок 1100 Балансу за 2022 рік – 2453тис. грн.. Різниця – -451тис.грн.

Всього за розділом гр.4 рядок 1695 Балансу за 2021 рік - було 7374тис.грн, стало – гр.3 рядок 1695 Балансу за 2022 рік – 7411тис.грн. Різниця - 37тис.грн.

Всього за розділом 1, гр.4 рядок 1695 Балансу за 2021 рік - було 134965тис.грн, стало – гр.3 рядок 1695 Балансу за 2022 рік – 134514тис.грн. Різниця - 451тис.грн.

Уточнення показників гр.3. Балансу «Поточні зобов'язання та забезпечення»:

Було - гр.4 рядок 1620 Балансу за 2021рік – 21тис. грн., стало гр.3 рядок 1620 Балансу за 2022 рік – 58тис. грн.. Різниця – 37тис.грн.

Всього за розділом 111, гр.4 рядок 1695 Балансу за 2021 рік - було 7374тис.грн, стало – гр.3 рядок 1695 Балансу за 2022 рік – 7411тис.грн. Різниця - 37тис.грн.

Баланс гр.3 Балансу за 2021 рік - 142339тис.грн., гр.4 Балансу за 2022 рік 141925тис.грн. Різниця - -414тис.грн.

Відповідно до інформації отриманої з «Витягу з інформаційної системи органів ДПС щодо стану розрахунків платника з бюджетом та цільовими фондами» станом на 31.01.2023 року ШЕУ «Магістраль» внесені уточнюючі (збільшення) показники розрахунків з бюджетом з:

Податку на додану вартість за минулі роки на суму 210,0тис.грн.. Відкориговані залишки на початок 2022 року в графі 3 рядок 1135 форми №1, про що складена Пояснювальна записка до фінансового звіту фінансово-господарської діяльності ШЕУ «Магістраль» за 12 місяців 2022 року.

Податку на прибуток на суму 37,0тис.грн., Відкориговані залишки на початок 2022 року в графі 3 рядок 1620 форми №1, про що складена Пояснювальна записка до фінансового звіту фінансово-господарської діяльності ШЕУ «Магістраль» за 12 місяців 2022 року.

Виправлення помилок минулих періодів ШЕУ «Магістраль» відобразило через рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» у кореспонденції з відповідними рахунками бухгалтерського обліку (листи Міністерства фінансів № N 31-34000-10-10/36311 від 30.12.2009 р. та № 31-08410-07-29/21303 від 17.07.2013 р.).

У зв'язку з тим, що на результати фінансової діяльності з метою оподаткування уточнені статті звітності за 2021 рік не вплинули, керуючись П(С)БО №6 ШЕУ «Магістраль» склало виправлену фінансову звітність за 2021рік; Відобразило вірні показники в поточній фінансовій

звітності на початок звітного періоду гр.3.; Факт виправлення помилки вказали в Поясненні до форми №4 Звіт про власний капітал за 12 місяців 2022 року до поточної фінансової звітності та в гр.8 Звіту про власний капітал за 2022 рік.

У зв'язку з тим, що фінансова звітність є додатком до декларації з податку на прибуток, і помилка вплинула на статті фінансової звітності за 2021 рік (не позначилася на даних у декларації за 2021 рік) наголошуємо на необхідності подачі обох звітів.

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

3.

Доходи і витрати від операційної, іншої операційної, інвестиційної, фінансової та іншої діяльності ШЕУ «Магістраль» за 2022 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 2022 рік - 75881 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» - 75881183,13 грн..

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2022 рік склала 67460,0 тис. грн., яка відповідає рахунку №90 – 67460338,88 грн..

Інші операційні доходи в розмірі 133,0 тис. грн.. (рядок 2120) відповідають даним аналізу рахунку бухгалтерського обліку №71-133464,39 грн..

Фінансовий результат до оподаткування 421,0 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток – 57,0 тис. грн. (56622,04 грн.).

Чистий фінансовий результат роботи за 2022 рік – 364,0 тис. грн., що відповідає даним оборотно-сальдової відомості за 2022 рік, аналізу рахунків бухгалтерського обліку - 791 «Фінансовий результат» та рахунку та 441 «Прибуток нерозподілений» - 364780,07 грн..

4. 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 Методрекомедацій №635. Якщо такого наказу на початку звітнього 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 2022 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 2022 року складає 281,0тис.грн. (280241,91грн.).

Залишок коштів на рахунку (рядок 3415) на початок 2022 року – 156,0тис.грн.(156325,39грн.), на кінець 2022 року складає 437,0тис.грн.(436567,30грн.), що відповідає даним бухгалтерського обліку.

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

Перший розділ пасиву балансу, «Власний капітал», відображає загальну ситуацію щодо власного капіталу та його окремих складових на початок та на кінець звітного періоду.

У Звіті про власний капітал відображені причини змін у капіталі, 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 звітного періоду – 134514тис.грн., додати приріст (чи зменшення) власного капіталу за даними звіту про власний капітал за звітний рік (р.4295)– 4943тис.грн., то отримаємо балансовий залишок власного капіталу на кінець року – 129571тис.грн. (р.1495 гр.4 Балансу).

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.

6. 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 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 2022 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 2022 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 2022 рік, аналізам та карткам рахунків бухгалтерського обліку).

ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ 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 2022 рік та Балансу, станом на 31 грудня 2022 року в ШЕУ «Магістраль», враховується поточна заборгованість: на початок року - дебіторська в розмірі 558,0тис.грн., на кінець року - 560,0тис. грн.. в тому числі:

Таблиця №1 Дебіторська заборгованість (форма 1)

№	Найменування дебіторської заборгованості	Код рядка	на початок 2022р. (тис. грн.)	на кінець 2022р. (тис. грн.)
1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	106	101
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	312	276
4	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	140	163
	Всього	x	558	540

Згідно з Балансом, станом на 31 грудня 2022 року в ШЕУ «Магістраль» обліковується поточна кредиторська заборгованість та забезпечення.

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

№	Найменування кредиторської заборгованості	Код рядка	на початок 2022 року (тис. грн.)	на кінець 2022 року (тис. грн.)
1	Поточна кредиторська заборгованість за : товари, роботи, послуги	1615	206	302
2	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	58	57
	В т.ч. з податку на прибуток		32	48
3	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	-	-
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	77	17
5	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	104	1433
6	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	57	-
7	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	627	347
	Всього		1129	2204

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 2022рік (тис. грн.)	Сума за 2022 рік (тис. грн.)
1	Валовий прибуток	2090	9773	8421
2	Інші операційні доходи	2120	540	133
3	Інші доходи	2240	7623	9679
4	Інші фінансові доходи	2220	-	-
	Разом доходи	2280	17936	18233
5	Інші операційні витрати	2180	-8110	-9870
6	Адміністративні витрати	2130	-9420	-7942
7	Інші витрати	2270	-	-
8	Витрати на збут	2150	-	-
	Разом витрати	2285	-17530	-17812
8	Податок на прибуток	2300	-121	-57
	Чистий прибуток	2355	285	364

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 боргових 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

2022 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 1500.0тис.грн..

У статті «Додатковий капітал» відображається сума 125168тис. грн., «Капітал у дооцінках» - 5414тис.грн., з них обліковані на спеціальному рахунку синтетичного обліку №423 в розмірі 2418тис.грн., та на рахунку 411 - 2996тис.грн, відповідають даним бухгалтерського обліку та даним Балансу і форми №4 за 2022 рік.

Керуючись «Порядком розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва №398/3232 від 01.10.2007 року ШЕУ «Магістраль» у 2022 році відрахувало до створених фондів, в тому числі до фонду розвитку виробництва – 146тис.грн, до фонду матеріального заохочення -18тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року сума резервного капіталу складала 33,0тис.грн., який обліковується на спеціальному рахунку синтетичного обліку №43 «Резервний капітал» та відповідає даним бухгалтерського обліку. У 2022 році за рахунок прибутку нарахований резервний капітал в розмірі 36тис.грн.. (рядок 1415).

На кінець звітного 2022 року управлінським персоналом прийняте рішення направити суму сформованого резервного капіталу на зменшення нерозподіленого збитку минулих років в розмірі 69тис.грн, що відображено по рахунках бухгалтерського обліку та ф.4.

Резервний капітал має виключно цільовий характер і може використовуватися для наступних цілей, зокрема: покриття збитків від господарської діяльності; інші цілі, визначені статутними документами та нормативно-правовими актами.

Поняття та механізм формування резервного капіталу розкривається різними нормативно-правовими документами та залежить від організаційно-правової форми суб'єкта господарювання. Відповідно до Розділу I Клас 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» Інструкції про застосування Плану рахунків №291, рахунок 43 «Резервний капітал» призначено для узагальнення інформації про стан та рух резервного капіталу підприємства, створеного відповідно до чинного законодавства та установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку. За кредитом рахунку 43 «Резервний капітал» відображається

створення резервів, за дебетом – їх використання.

Направлення частини прибутку на збільшення резервного капіталу не впливає на валюту балансу та вартість чистих активів, які виступають основними показниками, що характеризують вартість товариства. Економічно обґрунтований розмір власного капіталу є важливим індикатором ефективності діяльності товариства та фінансовим підґрунтям його успішного функціонування, а також підвищує інвестиційну привабливість будь-якого суб'єкта господарювання.

На наше переконання, при розробці наказу про облікову політику доцільно передбачити не тільки основоположні принципи щодо порядку розкриття інформації стосовно активів, зобов'язань, доходів і витрат, а також методики відображення власного капіталу і його складових в системі облікового забезпечення.

У статті «Неоплачений капітал» відображається сума 127,0 тис. грн. яка облікована на спеціальному рахунку синтетичного обліку 46, 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 1 розділ	на початок 2022р.	на кінець 2022р	Зміни власного капіталу
Незареєстрований статутний капітал	1500	1500	-
Капітал у дооцінках	2503	5414	+85
Додатковий капітал	133058	125168	+33168
Резервний капітал	33	-	-33
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-2453	-2384	-
Неоплачений капітал	-127	-127	-
всього за розділом 1 Балансу	134514	129571	-4943

Зміни у власному капіталі за 2022 року у порівнянні з 2021 роком в розмірі -4943 тис. грн. відповідають Балансу та Звіту про власний капітал

за 2022 рік..

Отже, вартість чистих активів ШЕУ «Магістраль» на 31 грудня 2022 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 134514тис.грн..на початок звітнього періоду, і 129571тис.грн.- на кінець 2022 року.

Згідно Балансу (ф1 р. 1495 гр.4) станом на 31 грудня 2022 року власний капітал складав 129571тис.грн., у т.ч.:

Таблиця №5 Розрахунок вартості чистих активів.

Баланс	На 31.12.21р	На 31.12.22р.
1.Активи		
Разом по I розділ. Необоротні активи	134619	129048
Разом по II розділ. Оборотні активи	7306	20020
Баланс (рядок 1300гр.4 Балансу ф.№1)	141925	149068
2.Пасиви		
Разом по I розділ. Власний капітал	134514	129571
Разом по II розділ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	
Разом по III розділ. Поточні зобов'язання та забезпечення	7411	19497
Баланс	141925	149068

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 виконання 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 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 2022 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.

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).

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ДОГОВІР.

Договір про надання аудиторських послуг (узгоджених процедур №02/02-2023 від 02 лютого 2023 року, укладений з незалежною аудиторською фірмою - Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ЕППРЕЙСЕЛ».

Додаток 1 «Лист зобов'язання» до договору;

Додаток 2 «Перелік документів» до договору;

Додаток 3 «Перелік узгоджених процедур» до договору.

Дата початку та дата закінчення виконання завдань з надання узгоджених процедур: 02 лютого до 16 лютого 2023року.

Дата складання Звіту практикуючого аудитора: 16 лютого 2023 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 erpraisal@ukr.net . т.(067)930-44-77

Додатки (копії) фінансової звітності за 2022 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

16 лютого 2023 року

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



Підприємство Комунальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них "Магістраль" Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ

Територія М.КИЇВ за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство за КОПФГ

Вид економічної діяльності Допоміжне обслуговування наземного транспорту за КВЕД

Середня кількість працівників ² 169

Адреса, телефон 03131 м.Київ, вул.Лютнева, 58 №,

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Коди		
23	01	01
05445534		
8036100000		
150		
52,21		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2023 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	—	1
первісна вартість	1001	44	45
накопичена амортизація	1002	44	44
Незавершені капітальні інвестиції	1005	52	24
Основні засоби:	1010	134567	129023
первісна вартість	1011	257651	261917
знос	1012	123084	132894
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	134619	129048
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6487	18675
в т.ч. виробничі запаси	1101	6487	18121
незавершене виробництво	1102	—	554
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Векселі одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	106	101
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	24	13
з бюджетом	1135	312	276
у тому числі з податку на прибуток	1136	5	—
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	140	163
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	156	437
в т.ч. готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	156	437
Витрати майбутніх періодів	1170	43	73
Інші оборотні активи	1190	38	282
Усього за розділом II	1195	7306	20020
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	141925	149068

**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1500	1500
<i>у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	1500	1500
Капітал у дооцінках	1405	2503	5414
Додатковий капітал	1410	133058	125168
Резервний капітал	1415	33	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2453	-2384
Неоплачений капітал	1425	(127)	(127)
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	134514	129571
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	—	—
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	206	302
розрахунками з бюджетом	1620	58	57
у тому числі з податку на прибуток	1621	32	48
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	77	17
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	104	1433
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	57	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	627	347
Поточні забезпечення	1660	4175	2247
Доходи майбутніх періодів	1665	2107	15094
Інші поточні зобов'язання	1690	—	—
Усього за розділом III	1695	7411	19497
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	141925	149068

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Олександр Малов
(ініціали, прізвище)Галина Островська
(ініціали, прізвище)

¹Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

²Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
23	01	01
05445534		

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	75881	80631
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(67460)	(70858)
Валовий:			
прибуток	2090	8421	9773
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	133	540
Адміністративні витрати	2130	(7942)	(9420)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(9870)	(8110)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	—	—
збиток	2195	(9258)	(7217)
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	9679	7623
<i>в т.ч. дохід від благодійної допомоги</i>	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	421	406
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-57	-121
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	364	285
збиток	2355	—	—

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



В. Ф. Шиньор

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2975	85
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	2975	85
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2975	85
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3339	370

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15493	26241
Витрати на оплату праці	2505	35988	38838
Відрахування на соціальні заходи	2510	7771	8463
Амортизація	2515	10144	8353
Інші операційні витрати	2520	15876	6493
Разом	2550	85272	88388

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	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник



(підпис)

Головний бухгалтер

Олександр Малов
(ініціали, прізвище)

Галина Островська
(ініціали, прізвище)



(підпис)

логічний
переднь
оку

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
23	01	01
05445534		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

55

55

70

логічний
переднь
оку

41

38

53

53

93

88

логічний
переднь
оку

у

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3989,0	2733,0
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	92370,0	82074,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1433,0	104,0
Надходження від повернення авансів	3020	—	—
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	—	—
Надходження від операційної оренди	3040	—	—
Інші надходження	3095	783,0	266,0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(50849,0)	(38030,0)
Праці	3105	(30292,0)	(30763,0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8166,0)	(8235,0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7939,0)	(8143,0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(16,0)	(24,0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	—	—
Інші витрачання	3190	(1032,0)	(697,0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	281,0	-715,0
II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	—	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	—
III Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	—	—
отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
вкуп власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	—	—
сплату відсотків	3360	—	—
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	281,0	-715,0



ЗГІДНО З

Handwritten signature

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	156,0	871,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	437,0	156,0

Керівник



Олександр Малов
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Галина Островська
(ініціали, прізвище)

ЗВІДНО
3 ОНУЛЕ

Від ВФШ

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

23 01 01
05445534
за ЄДРПОУ

Коди

23 01 01

05445534

(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	У т.ч. з ко-лонки 3 не-заресстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	1500,0	1500,0	2503,0	133058,0	33,0	-2002,0	-127,0	—	134965,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	-247,0	—	—	-247,0
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	-204,0	—	—	-204,0
Скоригований залишок на початок року	4095	1500,0	1500,0	2503,0	133058,0	33,0	-2453,0	-127,0	—	134514,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	364,0	—	—	364,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	2975,0	—	—	—	—	—	2975,0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	36,0	-36,0	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	—	—	—	—	—	—	—	—	—

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ

Handwritten signature and date: 23.01.2023

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з копони 3 зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	—	—	—	310,0	—	-310,0	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	—	18,0	—	-18,0	—	—	—
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	—	—	-64,0	-8218,0	-69,0	69,0	—	—	-8282,0
Разом змін у капіталі	4295	—	—	2911,0	-7890,0	-33,0	69,0	—	—	-4943,0
Залишок на кінець року	4300	1500,0	1500,0	5414,0	125168,0	—	-2384,0	-127,0	—	129571,0

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр Малов
(ініціали, прізвище)

Галина Островська
(ініціали, прізвище)



**ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ**

Підприємство
Територія
М.КИЇВ

Комунальне підприємство "Піляво-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них "Магістраль"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	23	01	01
	05445534		
	8036100000		
	01005		
	150		
	52,21		

Обласні Київська та Севастопольська міські державні адміністрації
Комунальне підприємство
Допоміжне обслуговування наземного транспорту

за КАТОТГГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2022 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Група нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Найш-ло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нарахова-но амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційній позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	44,0	44,0	1,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гудвіл	080	44,0	44,0	1,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
													45,0	44,0
													45,0	44,0

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)
(082)
(083)
(084)
(085)

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі						
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			
																			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість
1	2			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100																				
Інвестиційна нерухомість	105																				
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																				
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	214565,0	106424,0								5098,0				214565,0	111522,0					
Машини та обладнання	130	12337,0	6200,0								761,0				12098,0	6722,0					
Транспортні засоби	140	29461,0	9282,0	1397,0			2975,0				4022,0				33833,0	13304,0					
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	278,0	168,0								35,0				247,0	172,0					
Тварини	160																				
Багаторічні насадження	170																				
Інші основні засоби	180	4,0	4,0												4,0	4,0					
Бібліотечні фонди	190																				
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1006,0	1006,0	228,0					64,0	64,0	228,0				1170,0	1170,0					
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																				
Природні ресурси	220																				
Інвентарна тара	230																				
Предмети прокату	240																				
Інші необоротні матеріальні активи	250																				
Разом	260	257651,0	123084,0	1625,0	2975,0			334,0	334,0	334,0	10144,0			261917,0	132894,0						

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (шлісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

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

8855,0

Колифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	—	—
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	82,0	24,0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1,0	—
Придбання (вирочування) довгострокових біологічних активів	320	—	—
Інші	330	—	—
Разом	340	83,0	24,0

3 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
	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	—	—	—

3 рядка 1035 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
	2	3	4
А. 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 у тому числі:	490	133,0	9870,0
вдихування до резерву сумнівних боргів	491	X	—
непродуктивні витрати і втрати	492	X	—
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестором в:			
асоційовані підприємства	500	—	—
дочірні підприємства	510	—	—
спільну діяльність	520	—	—
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	—	X
Проленти	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	9679,0	—

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)

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів (633)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	—
Поточний рахунок у банку	650	437,0
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	—
Грошові кошти в дорозі	670	—
Еквіваленти грошових коштів	680	—
Разом	690	437,0

З рядка 1090 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання (Звіту про фінансовий стан) яких обмежено (691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4175,0	—	—	1928,0	—	—	2247,0
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'єктивних контрактів	750	—	—	—	—	—	—	—
Резерв сумнівних боргів	760	—	—	—	—	—	—	—
Разом	775	150,0	—	—	107,0	—	—	43,0
	780	4325,0	—	—	2035,0	—	—	2290,0



VIII Запаси.

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистоти реалізації*	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	11230,0	—	—
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	—	—	—
Паливо	820	6372,0	—	—
Тара і тарні матеріали	830	—	—	—
Будівельні матеріали	840	—	—	—
Запасні частини	850	290,0	—	—
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	—	—	—
Поточні біологічні активи	870	—	—	—
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	229,0	—	—
Незавершене виробництво	890	554,0	—	—
Готова продукція	900	—	—	—
Товари	910	—	—	—
Разом	920	18675,0	—	—

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у тому числі за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	101,0	101,0	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	163,0	163,0	—	—

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) 13,0

Із рядка 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) —

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	—
Заборогованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	—
валова замовникам	1130	—
з авансів отриманих	1140	—
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	—
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	—

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	57,0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	—
на кінець звітного року	1225	—
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	—
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати — усього	1240	-57,0
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1241	-57,0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	—
Відображено у складі власного капіталу — усього	1250	—
у тому числі		
поточний податок на прибуток	1251	—
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	—

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10144,0
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	—

ПОВНІЛІД
З ОНП



XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю											
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло на рік		нарахувано за рік		втрати від зменшення корисності		вигоди від новлення корисності		залишок на початок року		найбільше за рік		залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Довгострокові біологічні активи – усього, в т.ч.:	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
робоча худоба	1410	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
продуктивна худоба	1411	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
багаторічні насадження	1412	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
інші довгострокові біологічні активи	1413	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
Поточні біологічні активи – усього, в т.ч.:	1414	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1415	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1420	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—			
інші поточні біологічні активи	1421	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—			
Разом	1422	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—			
інші поточні біологічні активи	1423	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—			
Разом	1424	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—			
Разом	1430	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			

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

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

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



3 рядка 1430 графа 5 і графа 14
 3 рядка 1430 графа 6 і графа 16
 3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансові результати (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва — усього, у т.ч.:	1500	—	—	—	—	—	—	—	—	—
зернові і зернобобові, з них:	1510	—	—	—	—	—	—	—	—	—
пшениця	1511	—	—	—	—	—	—	—	—	—
соя	1512	—	—	—	—	—	—	—	—	—
сояшник	1513	—	—	—	—	—	—	—	—	—
ріпак	1514	—	—	—	—	—	—	—	—	—
цукрові буряки (фабричні)	1515	—	—	—	—	—	—	—	—	—
картопля	1516	—	—	—	—	—	—	—	—	—
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інша продукція рослинництва	1518	—	—	—	—	—	—	—	—	—
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва — усього, у т.ч.:	1520	—	—	—	—	—	—	—	—	—
приріст живої маси — усього	1530	—	—	—	—	—	—	—	—	—
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	—	—	—	—	—	—	—	—	—
свиней	1532	—	—	—	—	—	—	—	—	—
молоко	1533	—	—	—	—	—	—	—	—	—
вовна	1534	—	—	—	—	—	—	—	—	—
яйця	1535	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інша продукція тваринництва	1536	—	—	—	—	—	—	—	—	—
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	—	—	—	—	—	—	—	—	—
продукція рибництва	1538	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1539	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	—	—	—	—	—	—	—	—	—



Олександр Малов
(ініціали, прізвище)
Галина Островська
(ініціали, прізвище)



Керівник
Головний бухгалтер

• Отримано: 13.02.2023 16:42
• Одержувач: 05445534

Квитанція №2
Підприємство: 05445534 Комунальне підприємство
"Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню
автомобільних шляхів та споруд на них "Магістраль"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік,2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 13.02.2023 у 15:49:02
Реєстраційний номер звіту: 9003301541
(800010005445534S010-00910000018122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Показати документ

• Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
Печатка 37507980 Державна служба статистики України
800010005445534S010-00910000018122022.XML
• Ім'я файла:
• Спосіб прийому: З використанням прямого з'єднання

ЗГІДНО З
ОРИГІНАЛОМ



• Отримано: 13.02.2023 16:42
• Одержувач: 05445534

Квитанція №2
Підприємство: 05445534 Комунальне підприємство
"Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню
автомобільних шляхів та споруд на них "Магістраль"
Звіт: Ф5. Примітки до річної звітності
За період: Рік,2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 13.02.2023 у 15:49:08
Реєстраційний номер звіту: 9003301631
(800010005445534S010500810000019122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Показати документ

• Підписи: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
• Ім'я файла: Печатка 37507880 Державна служба статистики України
• Спосіб прийому: 800010005445534S010500810000019122022.XML
З використанням прямого з'єднання

ОПРИМАНО
З ОНЛІН



- Отримано:
- Одержувач:

13.02.2023 16:42
05445534

Квитанція №2

Підприємство: 05445534 Комунальне підприємство
"Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню
автомобільних шляхів та споруд на них "Магістраль"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 13.02.2023 у 15:49:04
Реєстраційний номер звіту: 9003301581
(800010005445534S010031010000017122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Показати документ

- Підписи:
- Ім'я файла:
- Спосіб прийому:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
Печатка 37507880 Державна служба статистики України
800010005445534S010031010000017122022.XML
З використанням прямого з'єднання

ОТРИМАНО
З ОНЛАЙН



• Отримано: 13.02.2023 16:42
• Одержувач: 05445534

Квитанція №2

Підприємство: 05445534 Комунальне підприємство
"Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню

автомобільних шляхів та споруд на них "Магістраль"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік, 2022 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 13.02.2023 у 15:49:06

Реєстраційний номер звіту: 9003301615

(800010005445534S010021410000016122022.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та (або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Показати документ

• Підписи:

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

Печатка 37507880 Державна служба статистики України

• Ім'я файла:

800010005445534S010021410000016122022.XML

• Спосіб прийому:

З використанням прямого з'єднання

ОРИГІНАЛ
З ОНП



Ваша в.с. шир

- Отримано:
- Одержувач:

13.02.2023 16:42
05445534

Квитанція №2

Підприємство: 05445534 Комунальне підприємство
"Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню
автомобільних шляхів та споруд на них "Магістраль"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік, 2022 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 13.02.2023 у 15:49:03

Регістраційний номер звіту: 9003301558

(800010005445534S010011410000015122022 XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Щоказати документ

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

Печатка 37507880 Державна служба статистики України

800010005445534S010011410000015122022.XML

З використанням прямого з'єднання

- Підписи:
- Ім'я файла:
- Спосіб прийому:

СЕРТИФІКАТ
Е-ОБЛІГ

Ваша воля



ЗВІТ ПРОНУМЕРАЦІЙНИЙ, ПРОШІНУРОВАНИЙ,
СКРІПЛЕНИЙ ПІДПИСОМ ТА ДРУКАТКОЮ
ДИРЕКТОРА
ВІРА ШІПІ

