

05.06.2020

04070 м. Київ, Боричів узвіз, 8

Звіт незалежного аудитора
щодо річної фінансової звітності Комунального підприємства
виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації)
«КІЇВРЕКЛАМА»
станом на 31.12.2019

Адресати:
Директору
Департаменту комунальної власності
м. Києва
пану Гудзю Андрію Анатолійовичу

Виконувачу обов'язків директора
Комунального підприємства
виконавчого органу Київради
(Київської міської державної адміністрації)
«КІЇВРЕКЛАМА»
пані Дзядевич Оксані Анатоліївни

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КІЇВРЕКЛАМА»** (далі – КП «КІЇВРЕКЛАМА», Підприємство, Комунальне підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, фінансова звітність КП «КІЇВРЕКЛАМА» за 2019 рік, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Основа для думки із застереженням

Як зазначено у Примітці форма №5 до цієї фінансової звітності, Підприємство протягом 2019 року не проводило переоцінки для обліку своїх основних засобів, проте в теперешніх умовах підприємству необхідно проведення переоцінок із достатньою регулярністю таким чином, щоб балансова вартість основних засобів станом на звітну дату суттєво не відрізнялась від їхньої справедливої вартості. Підприємству необхідно залучити незалежного оцінювача та проводити переоцінку основних засобів станом на початок року.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на кінець 31.12.2019, оскільки були призначені аудитором після дати проведення інвентаризації. Однак, цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія КП «КИЇВРЕКЛАМА», якій нами висловлено довіру, згідно МСА. З огляду на те, що ми не проводили інвентаризацію та не спостерігали за ходом її проведення, нами вибірково були проведені, альтернативними методами, підтвердження наявності активів і зобов'язань станом на 31.12.2019, як вимагає МСА.

Висновки про достовірність та повноту фінансового звіту ми базували на аналізі наданих КП «КИЇВРЕКЛАМА» документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації, щодо фінансово-господарської діяльності КП «КИЇВРЕКЛАМА».

Вплив неможливості отримання прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі не є всеохоплюючими, щоб дійти висновку, що фінансова звітність КП «КИЇВРЕКЛАМА» у цілому не містить суттєвих викривлень. Аналіз первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан КП «КИЇВРЕКЛАМА».

Проте виконуючи належні аудиторські процедури ми отримали достатні та належні аудиторські докази, щоб переконатися стосовно сум та характеру наведених вище операцій, а також їх класифікації в фінансовій звітності за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017 років («МСА»), прийняті в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018, для застосування для завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту.

Аудиторська фірма та аудитори є незалежними по відношенню до КП «КИЇВРЕКЛАМА» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту які виносяться до аудиторського висновку .

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності, складеної, відповідно до чинних в Україні Національних Положень(стандартів) бухгалтерського обліку та відповідних законів.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті відповідно з МСА 701, але розкривати інформацію аудиторі не будуть з ключових питань в окремому розділі на вимогу управлінського персоналу КП «КИЇВРЕКЛАМА». Проте з дотриманням МСА 701 ключові питання нами розглядаються в контексті аудиторського звіту за відповідними розділами.

Безперервність діяльності комунального підприємства - аудиторами визначалась достатність та перевірялась наявність матеріально-технічної бази для забезпечення безперервності діяльності, а саме наявність основних засобів, наявність оборотних коштів, запаси, трудові ресурси, за всіма цими показниками аудиторі дійшли висновку, що на підприємстві достатні матеріальні, фінансові та трудові ресурси для безперервного виконання подальшої діяльності протягом наступних 12 місяців. Відповідно з показниками форми 1 Баланс(Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року основні засоби складають - 15444тис.грн. що становить – 37,3% від валюти балансу, грошові кошти та їх еквівалент складають – 14905тис.грн, що становить – 35,9% від валюти балансу, що дає впевненість в безперервній діяльності підприємства.

Аудиторами розглядалось питання, щодо обсягу оборотних виробничих фондів. Безперервність процесу виробництва визначає безперервність руху оборотних коштів у вигляді їх кругообігу за відомою схемою : Д - СП - П - Т - Д , де Д - грошові кошти, авансовані господарським суб'єктом; СП - засоби виробництва; П - виробництво; Т - готова продукція (товар); Д - Грошові кошти від продажу продукції, включаючи прибуток.

Так у складі оборотних виробничих фондів підприємства виокремлюють наступні елементи:

- виробничі запаси в розмірі - 997тис.грн. що становить – 2,4% від валюти балансу
- витрати майбутніх періодів- 769тис.грн. що становить – 1,9% від валюти балансу
- грошові кошти- 14905тис.грн. що становить – 35,9% від валюти балансу.

Аудиторі дійшли висновку, що комунальне підприємство має достатню кількість обсягу оборотних виробничих фондів та оборотних коштів для безперервної діяльності підприємства .

Дане питання розглядалось як ключове, бо від безперервної діяльності комунального підприємства в цілому залежить законність та порядок розміщення зовнішньої реклами міста.

Також до ключових питань аудиторі віднесли наступні питання

- Оцінка основних засобів
- Знецінення основних засобів.
- Вибуття активів.
- Забезпечення під податкові ризики
- Обезцінювання дебіторської заборгованості.
- Визнання виручки.
- Ризик шахрайства при визнанні виручки.

Аудитори отримали достатні докази провівши відповідні процедури спостереження за результатами перевірки, що Комунальне підприємство має достатні обігові кошти для термінового погашення податкових ризиків, а також підприємство формує резервний капітал відраховуючи кошти за рахунок прибутку підприємства.

Ключові питання аудиту що виносяться до аудиторського висновку будуть розглянуті нижче та в ході перевірки обговорювались з управлінським персоналом. Винесені питання є ключовими бо безпосередньо приймають участь і мають вплив на фінансово-господарську діяльність підприємства.

Аудиторами при визначені ключових питань було проведено процедури спостережень за статтями балансу та вивчення первинних документів, а також розраховувалась структура співвідношення статей балансу, та переліку основних засобів, про що зазначено в тексті аудиторського висновку нижче за відповідними розділами.

Аудитори стосовно ключових питань своєї думки не висловлюють.

Інформація з ключових питань аудиту

Питання щодо обліку та оцінки(переоцінки) основних засобів. Придбанні (створені) ОЗ зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Комунальне підприємство в бухгалтерському обліку вартість основних засобів відображає за справедливою вартістю та відображає відповідним чином на відповідних рахунках та балансі підприємства.

Показники основні засоби, що відображені в Балансі станом на 01.01.2019 та станом на 31.12.2019, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку Підприємства та відображені таким чином:

Показники Форма №1 Баланс	Тис.грн.	
	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2019
Основні засоби	11 060	15 444
первісна вартість	20 720	26 936
знос	9 660	11 492

Аудиторською перевіркою встановлено збільшення первісної вартості ОЗ за рахунок придбання та введення в експлуатацію основних засобів, що призвело до змін в структурі «Власного капіталу», а саме:

Рахунок КП «КИЇВРЕКЛАМА»	Станом на 31.12.2018 Первісна вартість дані перевірки	Станом на 31.12.2019 Первісна вартість дані перевірки	- зменшення + збільшення за 2019 дані перевірки надійшло та вибуло	Тис.грн.
				За ф.5 Примітки до річної фін звітності ОЗ надійшло та вибуло 2019
103 Будинки та	2598	2598	-	-

споруди введено в експлуатацію				
104 Машини та обладнання	4259	4389	+ 68 надійшло -11 вибуло Інші зміни+73	+68 надійшло -11 вибуло Інші зміни+73
105 Транспортні засоби	12100	18001	+5901 надійшло	+5901 надійшло
106 Інструменти прилади. Інвентар(меблі)	584	589	+14 надійшло -13 вибуло Інші зміни+4	+14 надійшло -13 вибуло Інші зміни+4
109 Інші основні засоби	366	395	+29 надійшло	+29 надійшло
Біологічні фонди рід. 190 ф.5	3	3	-	-
112 Малоцінні необоротні матеріальні активи	795	946	+ 178 надійшло -27 вибуло	+ 178 надійшло -27 вибуло
117 Інші необоротні матеріальні активи	15	15	-	-
Всього надійшло ОЗ	20 720	26 936	+ 6190 надійшло -51 вибуло Інші зміни +77	+190 надійшло -51 вибуло Інші зміни +77
131 Знос(амортизація) необоротних активів	9 660	11492 Ф.5 11492	+1881 надійшло -51 вибуло	+1881 надійшло -51 вибуло

Збільшення кількості основних засобів свідчить про можливість самостійного виконання робіт працівниками КП «КИЇВРЕКЛАМА» без залучення сторонніх організацій.

За результатами перевірки аудитори дійшли висновку, що облік основних засобів проводиться відповідно з П(С)БО 7 «Основні засоби» та прийнятій обліковій політиці. Інформація щодо основних засобів та інших необоротних матеріальних активів розкрита Комунальним підприємством в Примітках до річної фінансової звітності достовірно.

Резерв сумнівних боргів КП «КИЇВРЕКЛАМА» створюють щодо поточної дебіторської заборгованості, у погашенні якої існує невпевненість щодо її погашення. Тобто формувати такий резерв і потрібно ще до того, як сумнівна заборгованість перейде до розряду безнадійної.

У бухгалтерському обліку створення резерву сумнівних боргів відображають проводками: дебет субрахунку 944 «Сумнівні та безнадійні борги» з кредитом рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів». Величину такого резерву визначають за одним із методів, а саме: застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, що достовірно відображено на рахунках КП «КИЇВРЕКЛАМА».

Станом на 31.12.2019 Ряд.1155 Ф.1 «Інша поточна дебіторська заборгованість» обліковується в розмірі 3 509тис.грн. це: 1 034тис.грн. штрафи(пені) стягнення за претензіями, 2 433тис.грн.- коштів підприємства які залишились на рах.банку, 30тис.грн. виплати лікарняних, 1тис.грн. інші, 11тис.грн. оплата по ЄСВ.

Аудитори за результатами перевірки підтверджують суми вказані в Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року Форма №1.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Коммунального підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Комунальне підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, а це Департамент комунальної власності міста Києва, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Коммунального підприємства.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Коммунального підприємства та за достовірність наданої інформації і вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність та законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію, за період, що підлягав перевірці, були В.о. директора та Головний бухгалтер.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних Стандартів Аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що надана звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Комунальним підприємством фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо

ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Комунальне підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання - Комунального підприємства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми не несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Комунального підприємства.

Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявленими нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати

в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

До Звіту незалежного аудитора додаються форми річної фінансової звітності КП «КИЇВРЕКЛАМА» за 2019 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік.

Зміни щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Основні відомості про Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КИЇВРЕКЛАМА».

Комунальне підприємство «КИЇВРЕКЛАМА» здійснювало свою діяльність на підставі Статуту комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КИЇВРЕКЛАМА» (зі змінами), затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 31.01.2007 № 83 у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 26.02.2015 №170 та у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 20.11.2017 № 1456 (нова редакція) (далі - Статут).

Згідно пункту 1.2 Статуту, Підприємство створене в результаті реорганізації госпрозрахункової організації «Київреклама» шляхом перетворення відповідно до рішення Київської міської ради від 28.09.2006 №8/65 «Про реорганізацію госпрозрахункової організації «Київреклама») у комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київреклама» та є його правонаступником.

Засновником та власником Підприємства згідно з пунктом 1.3 Статуту є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада (далі - Власник).

Згідно пункту 1.4 Статуту, Підприємство за своєю організаційною формою є комунальним унітарним підприємством і безпосередньо підпорядковується Управлінню з питань реклами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно до пункту 4.1 Статуту, основною метою Підприємства є провадження діяльності у сфері розміщення засобів зовнішньої реклами та реклами на транспорті комунальної власності м.Києва, а також діяльності впорядкування і створення комплексного благоустрою під час розміщення та розповсюдження реклами на території міста Києва й одержання прибутку.

Предмет діяльності Підприємства визначено у пункті 4.2 Статуту, зокрема:

- обстеження місць розміщення та облік зовнішньої реклами, реклами на транспорті комунальної власності територіальної громади міста Києва і надання матеріалів та інформації за результатами таких обстежень Управлінню з питань реклами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);
- організація виготовлення друкованої продукції та розповсюдження соціальної реклами інформації соціального спрямування за дорученням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);
- посередництво в розміщенні реклами, дослідження кон'юнктури ринку та вивчення громадської думки;

- організація демонтажу (монтажу) або проведення власними силами та засобами демонтажу самовільно встановлених чи встановлених з порушенням законодавства рекламних засобів (спеціальних конструкцій) та вивісок у встановленому порядку;
- укладання договорів з розповсюджувачами зовнішньої реклами на право тимчасового користування місцями для розміщення засобів зовнішньої реклами, договорів з балансоутримувачами та розповсюджувачами на розміщення реклами на транспорті комунальної власності територіальної громади міста Києва;
- провадження господарської діяльності з надання послуг на виконання робіт у сфері зовнішньої реклами та реклами на транспорті комунальної власності міста Києва.

Підприємство здійснює свою діяльність на засадах господарської самостійності та господарського розрахунку, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок, рахунок в органах державної казначейської служби та інші рахунки в установах банків, печатку із своїм найменуванням, штампи, бланки, інші реквізити (пункт 3.2 Статуту).

Пунктом 5.2 Статуту передбачено, що майно Підприємства становлять виробничі та невиробничі фонди й оборотні кошти, а також інші матеріальні та фінансові ресурси, інші цінності, вартість яких відображається в його самостійному балансі.

Відповідно до пункту 5.3 Статуту майно Підприємства є комунальною власністю територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві господарського відання. Джерелами формування майна Підприємства є: майно та кошти, передані Підприємству Власником або уповноваженим ним органом; доходи одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності, від цінних паперів; кредитів банків та інших кредиторів; капітальні вкладення і дотації з бюджету; майно, придбане у інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку; інші джерела, не заборонені законодавством України.

Згідно пункту 7 Статуту передбачено, що Підприємство очолює директор, якого призначає на посаду Київський міський голова шляхом укладання з ним контракту за результатами конкурсу в установленому порядку.

Відповідно до пункту 7.3 Статуту директор Підприємства несе персональну відповідальність за діяльність підприємства та за виконання покладених на Підприємство завдань, за організацію та ведення бухгалтерського обліку, достовірність фінансової звітності та статистичної інформації.

Директор підприємства забезпечує виконання планів діяльності Підприємства, відповідає за його прибутковість, дотримання фінансової дисципліни (пункт 7.3.2 Статуту).

Відповідно до наданих документів, Підприємство протягом 2019 року не займалось господарською діяльністю, яка відповідно до законодавства України потребує отримання сертифікатів, ліцензій, дозволів, тощо.

Аудиторською перевіркою відповідності видів діяльності, що передбачені Статутом, із фактичною діяльністю, що здійснювалась Підприємством протягом 2019 року та від якої отримано дохід, порушень аудиторами не встановлено.

Господарську діяльність з надання послуг на виконання робіт у сфері зовнішньої реклами та реклами на транспорті комунальної власності міста Києва протягом періоду аудиторської перевірки Підприємство не здійснювало, доходи від зазначеної діяльності не отримувало.

Аудиторською перевіркою відповідності фактичної діяльності Підприємства видам діяльності, передбачених Статутом, порушень не встановлено.

РЕКВІЗИТИ, МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА ЗАСОБИ ЗВ'ЯЗКУ КП «КИЇВРЕКЛАМА»

Повне найменування	Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «КИЇВРЕКЛАМА»
--------------------	--

Скорочене найменування	КП «КИЇВРЕКЛАМА»
Організаційно-правова форма	150: Комунальне підприємство
Код за ЄДРПОУ	26199714
Код території за КОАТУ	8038500000
Територія (область)	Україна
Поштовий індекс	04070
Населений пункт	м. Київ
Район	Подільський
Вулиця, будинок	Узвіз Боричів узвіз,буд.8
Міжміський код та телефон	38 (044)481-47-22

ІНФОРМАЦІЯ ІЗ ЗАГАЛЬНОДОСТУПНИХ РЕЄСТРІВ

Детальна інформація з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань щодо КП «КИЇВРЕКЛАМА» на дату Звіту

Детальна інформація про юридичну особу

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВРЕКЛАМА" (КП "КИЇВРЕКЛАМА")
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	
Організаційно-правова форма	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Назва юридичної особи	ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВРЕКЛАМА"
Ідентифікаційний код юридичної особи	26199714
Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить державне підприємство або частка держави у статутному капіталі юридичної особи, якщо ця частка становить не менше 25 відсотків	УПРАВЛІННЯ З ПИТАНЬ РЕКЛАМИ ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) Код ЄДРПОУ 41348526
Місцезнаходження юридичної особи	04070, м.Київ, БОРИЧІВ УЗВІЗ, будинок 8
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та	КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА Код ЄДРПОУ засновника: 22883141 Адреса засновника: 01044, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ

ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа

ХРЕЩАТИК, будинок 36
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5000.00

Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування

Розмір (грн.): 5000.00

Види діяльності

Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження;
Код КВЕД 73.11 Рекламні агентства;
Код КВЕД 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації (основний)

Відомості про органи управління юридичної особи

ДИРЕКТОР

Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи

ДЗЯДЕВИЧ ОКСАНА АНАТОЛІВНА
- керівник (виконуючий обов'язки)

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення

Дата державної реєстрації: 21.03.2007
Дата запису: 21.03.2007
Номер запису: 1 074 123 0000 024172

Назва установчого документа

Дані про наявність відмітки про те, що юридична особа створюється та діє на підставі модельного статуту

Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи

Дані про перебування юридичної особи в процесі провадження у справі про банкрутство, санації

Дані про перебування юридичної особи в процесі припинення

Відомості про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредиторами своїх вимог

Дата та номер запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи, підстава для його внесення

Дата та номер запису про відміну державної реєстрації припинення юридичної особи, підстава для його внесення

Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа

Дані про юридичних осіб- правонаступників: повне найменування та місцезнаходження юридичних осіб- правонаступників, їх ідентифікаційні коди

Місцезнаходження реєстраційної справи

Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:

ГОСПРОЗРАХУНКОВА
ОРГАНІЗАЦІЯ "КИЇВРЕКЛАМА"
Код ЄДРПОУ: 26199714
Місцезнаходження: 01032,
ВУЛ.САКСАГАНСЬКОГО, БУД.143,
М. КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ
РАЙОН, УКРАЇНА

Подільська районна в місті Києві
державна адміністрація

**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ:**
Ідентифікаційний код органу:
21680000;
Дата взяття на облік: 18.07.2002

**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У
М.КИЄВІ, ДПІ У ПОДІЛЬСЬКОМУ
РАЙОНІ (ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН
М.КИЄВА):**
Ідентифікаційний код органу:
43141267;
Відомості про відомчий реєстр: (дані
про взяття на облік як платника
податків);
Дата взяття на облік: 12.09.2002;

Номер взяття на облік: 15738

**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У
М.КИЄВІ, ДПІ У ПОДІЛЬСЬКОМУ
РАЙОНІ (ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН
М.КИЄВА):**

Ідентифікаційний код органу:
43141267;

Відомості про відомчий реєстр: (дані
про взяття на облік як платника
єдиного внеску);

Дата взяття на облік: 04.10.2012;

Номер взяття на облік: 14-18347

Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік

Код КВЕД 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності

Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 14-18347;
Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 2

Термін, до якого юридична особа перебуває на обліку в органі Міндоходів за місцем попередньої реєстрації, у разі зміни місцезнаходження юридичної особи

Дата відкриття виконавчого провадження щодо юридичної особи (для незавершених виконавчих проваджень)

19-02-2020; 11-01-2020

Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою

Телефон 1: +380444814721

ДАНІ ПРО ВЗЯТТЯ НА ОБЛІК ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

Найменування або прізвище, ім'я та по батькові	
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВРЕКЛАМА"	
Податковий номер (для ю/о, відокремленого підрозділу)	
261997126594	
Код ЄДРПОУ 26199714	
Місцезнаходження	
УКРАЇНА, 04070, М.КИЇВ, Подільський р-н, узвіз Боричів узвіз, буд.8	
Дата запису про взяття на облік	12.09.2002

Номер запису про взяття на облік №15-738
Найменування та код ДПІ за основним місцем обліку
2656, ГУ ДФС У М.КИЄВІ (ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)

РЕЄСТР СТРАХУВАЛЬНИКІВ

Найменування або прізвище, ім'я та по батькові
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВРЕКЛАМА"
Дата взяття на облік платника єдиного внеску
26.11.2014р.
Реєстраційний номер платника єдиного внеску 4-18347*
Найменування та код контролюючого органу
2656, ГУ ДФС У М.КИЄВІ (ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)

ДАНІ РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ПДВ

Найменування або прізвище, ім'я та по батькові
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) "КИЇВРЕКЛАМА"
Індивідуальний податковий номер
261997126594
Дата реєстрації платником податку
17.09.2002
Термін дії реєстрації

СТАН РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ (СЕРВІС ДІЗНАЙСЯ БІЛЬШЕ ПРО СВОГО БІЗНЕС-ПАРТНЕРА)

Станом на 01.06.2020 щодо платника податків КП «КИЇВРЕКЛАМА» наявна інформація: «ПЕРЕБУВАЄ НА ОБЛІКУ В ОРГАНАХ ДОХОДІВ ТА ЗБОРІВ»

Станом на 05.06.2020 платник податків не має податкового боргу.

*Увага! Стан розрахунків платника податків з бюджетом може змінюватись щоденно

ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ВИКОНАВЧИХ ПРОВАДЖЕНЬ

Результат пошуку виконавчих проваджень в АСВП.

Аудиторами за результатами перевірки судових рішень надано значний список відкритих проваджень з 01.01.2018 по 05.06.2020 управлінському персоналу в електронному вигляді.

ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР СУДОВИХ РІШЕНЬ

У Єдиному державному реєстрі судових рішень наявна ціла низка судових рішень, стороною яких є КП «КИЇВРЕКЛАМА», більшість справ є адміністративними та стосуються оскарження актів обстеження місць розміщення рекламних засобів, виконання Підприємством наказів про демонтаж рекламних засобів, виданих Управлінням

з питань реклами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Управлінський персонал Підприємства на запит аудиторів,- щодо перебігу судових справ,- надав письмові запевнення, що розгляд справ не вплине суттєво на фінансову звітність підприємства.

Аудитори розглянувши справи та прийнявши до уваги запевнення управлінського персоналу дійшли висновку, що вирішення судових справ не вплине суттєво на фінансові результати діяльності КП «КИЇВРЕКЛАМА» за 2019 рік.

НАЯВНІСТЬ ЛІЦЕНЗІЙ

Види господарської діяльності які потребують ліцензій чи дозволів у КП «КИЇВРЕКЛАМА» за 2019 рік аудиторською перевіркою не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ВІДОКРЕМЛЕНИХ ПІДРОЗДІЛІВ

Відокремлені підрозділи на підприємстві відсутні.

ІНФОРМАЦІЯ, ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТА П(С)БО

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики КП «КИЇВРЕКЛАМА», здійснюються згідно наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на КП «КИЇВРЕКЛАМА», затвердженому наказом №92 від 29 грудня 2017 року.

В обліковій політиці Підприємства відсутні положення щодо переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг), періодичності відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань.

Станом на 01.01.2019 по 31.12.2019 облікова політика на підприємстві не змінювалась та не переглядалась.

Згідно із положенням про облікову політику підприємством створено резерв майбутніх витрат та платежів з дотриманням вимог П(С)БО11 «Зобов'язання», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за № 85/4306.

Відповідно до облікової політики Підприємства відповідальність за ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності покладається на головного бухгалтера. Ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснюється відділом бухгалтерського обліку на чолі з головним бухгалтером.

У результаті аналізу особових справ працівників встановлено, що всі працівники управлінського персоналу мають професійну економічну або юридичну освіту, що підтверджується копіями дипломів в особових справах працівників, а також працівники проходять підвищення кваліфікації.

Для ведення бухгалтерського обліку використовується план рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій

підприємств і організацій» з подальшими змінами (далі по тексту - Інструкція №291) із використанням рахунків витрат класу 9, з застосування рахунків витрат класу 8.

Організація бухгалтерського обліку КП «КИЇВРЕКЛАМА» здійснюється відповідно до нормативно-правових актів, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні. Господарські операції відображаються у відповідності до нормативних актів про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затверджених Міністерством фінансів України. Бухгалтерський облік здійснюється Підприємством з використанням бухгалтерської комп'ютерної програми.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється згідно із вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV із змінами та доповненнями. Класифікація та оцінка активів, витрат виробництва, здійснювалися відповідно до діючих нормативних документів.

У результаті зіставлення показників аналітичного та синтетичного обліку та їх відповідності один одному порушення не виявлені. Записи у регістрах бухгалтерського обліку відображають господарські операції, які підтверджені наявними первинними документами.

Дані фінансової звітності на початок періоду відповідають даним бухгалтерського обліку; нараховується резерв на оплату відпусток працівникам, дані звітності та синтетичного обліку за рахунком обліку амортизації необоротних активів відповідають даним аналітичного обліку.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» належать:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

У ході своєї звичайної діяльності КП «КИЇВРЕКЛАМА» здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону через одного чи кількох посередників або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Умови операцій із пов'язаними сторонами встановлюються на щоденній основі і можуть бути відмінними від ринкових умов. Пов'язаними сторонами є учасники Комунального підприємства, суб'єкти господарювання під спільним контролем, основний управлінський персонал та члени їхніх сімей, компанії, що контролюються Департаментом чи основним управлінським персоналом або членами їхніх сімей, або на діяльність яких Департамент чи управлінський персонал або члени їх сімей чинять суттєвий вплив.

КП «КИЇВРЕКЛАМА» здійснювало операції з пов'язаними сторонами у 2019 році, якими є тимчасово виконуючий обов'язки директора та Головний бухгалтер в частині отримання заробітної плати ними відповідно до штатного розкладу Підприємства у 2019 році.

Також пов'язаною стороною є Управління з питань реклами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської адміністрації), з яким укладено Договір оренди

приміщення та проводяться розрахунки, відповідно до Договору оренди та Актів виконаних робіт щодо оренди приміщення що підтверджується банківськими виписками одержання орендної плати у 2019 році. Орендна плата сплачується в повному обсязі відповідно з Методикою розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва.

ЩОДО МОЖЛИВОСТІ(СПРОМОЖНОСТІ) КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА БЕЗПЕРЕРВНО ЗДІЙСНЮВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ ПРОТЯГОМ 12 МІСЯЦІ.

Проте припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Комунального підприємства продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Комунального підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Комунального підприємства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Комунального підприємства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Комунального підприємства дають аудиторам підстави сумніватись в здатності Комунального підприємства безперервно продовжувати свою діяльність, зокрема той факт, що господарська діяльність Комунального підприємства станом на 31.12.2019 має прибуток в сумі 3 728 тис.грн., але зважаючи та той факт, що Комунальне підприємство являється відповідачем по багатьом судовим справам (інформація про які надано управлінському персоналу в електронному вигляді з АСВП) існує імовірність беспірних стягнень за рішеннями суду.

Однак, використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Комунального підприємства ми не знайшли безперечних доказів про порушення принципів функціонування Комунального підприємства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Комунального підприємства.

II. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Перший розділ Пасиву Балансу КП «КИЇВРЕКЛАМА» характеризує джерела формування Власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.	Тис.грн.	
	01.01.2019	31.12.2019
Зареєстрований(пайовий)капітал	5	5
Капітал у дооцінках	292	88
Додатковий капітал	7 210	7 180
Резервний капітал	352	352
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	(15 983)	(12 050)
Неоплачений капітал	(5)	(5)
Всього власний капітал	(8 129)	(4 430)

Розмір статутного капіталу КП «КИЇВРЕКЛАМА» відповідно до Статуту Підприємства п.5.4. Підприємству становить 5 000,00 (п'ять тисяч) грн. 00 коп. та відповідає розміру

капіталу зареєстрованому в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Аналітичний облік Статутного капіталу здійснюється на бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Показник зареєстрованого Статутного капіталу КП «КИЇВРЕКЛАМА», що відображений в Балансі станом на 31 грудня 2019 року, підтверджується даними синтетичних та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку.

Станом на 01.01.2019 , 31.12.2019 та на дату складання аудиторського звіту на 05.06.2020 Статутний капітал не сформований, відповідно **неоплачений капітал, який відображений у Ряд. 1425 Балансу станом на 31.12.2019** становить 5,0тис.грн. та обліковується в бухгалтерському обліку на рахунку 46 «Неоплачений капітал», ця сума є заборгованістю власників (учасників) за внесками до Статутного капіталу.

Додатковий капітал ряд. 1410 Балансу станом на 01.01.2019 та станом на 31.12.2019 становить відповідно 7 209,6тис.грн. та 7 180,3тис.грн. та складається:

	тис. грн.	
Додатковий капітал	01.01.2019	31.12.2019
Безоплатно одержаних необоротних активів	757	727
Інший капітал, створений в результаті розподілу чистого прибутку попередніх років	6 453	6 453
Додатковий капітал	7 210	7 180

Резервний капітал ряд. 1415 Балансу станом на 01.01.2019 склає 352тис.грн. та на 31.12.2019 складає 352тис. грн. повинен створюватись в результаті розподілу прибутку за минулі роки, обліковується на рах. 43 «Резервний капітал».

Непокритий збиток ряд.1420 Балансу станом на 01.01.2019 становить- (15 983)тис.грн. становить на 31.12.2019 відповідно становить (12 050) тис. грн. – це збитки минулих років та з урахуванням прибутку за минулі роки та виправлення помилок .

Показники власного капіталу КП «КИЇВРЕКЛАМА», що відображені в Балансі станом на 01.01.2019 та станом на 31.12.2019, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 01 січня 2019 року в складі необоротних активів КП «КИЇВРЕКЛАМА» вартістю 17 400тис.грн. обліковуються та станом на 31 грудня 2019 року необоротні активи вартістю 15 861тис.грн.:

	Тис.грн.	
Показники	Станом на 01.01.2019	Станом на 31.12.2019
нематеріальні активи залишковою вартістю	174	154
незавершені капітальні інвестиції на суму	6 166	263

основні засоби залишковою вартістю	11 060	15 444
необоротні активи	17 400	15 861

В 2019 році КП«КИЇВРЕКЛАМА» надійшло та введено в експлуатацію основні засоби на суму 6 190тис.грн.(Примітки до річної фінансової звітності ф.№5), а саме:
 Машини та обладнання - 68тис.грн.
 Транспортні засоби – 5 901тис.грн.
 Інструменти, прилади, інвентар(меблі) - 14тис.грн.
 Інші основні засоби – 29тис.грн.
 Малоцінні необоротні матеріальні активи – 178тис.грн.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання об'єкта.

Обмежень щодо володіння основними засобами та нематеріальними активами, що обліковуються на балансі КП «КИЇВРЕКЛАМА» немає.

У 2019 році переоцінка основних засобів та нематеріальних активів не здійснювалась.

Показники Балансу станом на 31.12.2019, щодо необоротних активів підтверджуються даними облікових регістрів.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗАПАСИ

Станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року в складі оборотних активів КП «КИЇВРЕКЛАМА» обліковуються виробничі запаси відповідно вартістю 1 068тис.грн. та 997тис.грн., в тому числі :

Показники	Тис.грн.	
	Станом на 01.01.2019	Станом на 31.12.2019
топливо (паливно-мастильні матеріали)	595	286
Будівельні матеріали	3	3
запасні частини для ремонту автомобільної, комп'ютерної техніки	195	273
Інші матеріали	222	340
малоцінні швидкозношувані предмети (канцелярське приладдя, товари господарського призначення, спецодяг).	53	95
оборотних активів	1 068	997

Показники Балансу підтверджуються даними облікових регістрів запаси та є достовірно відображеними.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОБЛІК КОШТІВ І РОЗРАХУНКІВ

Операції на поточних рахунках здійснюються КП «КИЇВРЕКЛАМА» з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22 зі змінами та доповненнями. Станом на 01.01.2019 та 31.12.2019 залишок коштів на рахунках КП «КИЇВРЕКЛАМА» відповідно складає 12 220тис.грн. та 14 905тис.грн в

національній валюті, що відповідає випискам банку станом на 01.01.2019 та 31.12.2019 та надані бухгалтерській довідці на запит аудиторів.

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що відображені в Балансі КП «КИЇВРЕКЛАМА» станом на 31.12.2019 відсутні.

Залишок коштів на поточних рахунках, що відображені в Балансі КП «КИЇВРЕКЛАМА» станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ

Станом на 01.01.2019 та на 31.12.2019 дебіторська заборгованість в складі оборотних активів складає відповідно 13 031 тис. грн. та 8 796 тис. грн.:

Дебіторська заборгованість	тис.грн.	
	на 01.01.2019	на 31.12.2019
За продукцію, товари, роботи, послуги	4 314	1 353
За розрахунками:		
- за виданими авансами	616	45
- з бюджетом	4 534	3 889
- у тому числі з податку на прибуток	4 534	3 737
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-
Інша поточна	3 567	3 509
Всього	13 031	8 796

Станом на 31.12.2019 поточна дебіторська заборгованість складає 8 796,0 тис. грн.

Показники Балансу КП «КИЇВРЕКЛАМА» щодо дебіторської заборгованості підтверджуються даними облікових реєстрів.

На Балансі КП «КИЇВРЕКЛАМА» обліковуються інші оборотні активи в рядку 1190, сума яких станом на 01.01.2019 складає 85 тис. грн., станом на 31.12.2019 складає - 146 тис. грн. та відображає відповідно в тому числі:

Інші оборотні активи	тис.грн.	
	на 01.01.2019	на 31.12.2019
податкові зобов'язання з ПДВ з сум передплат, що надійшли від замовників та не закриті на кінець звітного періоду	Д-т Рах.643 79	100
податковий кредит з ПДВ за не отриманими (незареєстрованими) на кінець звітного періоду податковими накладними	4 Д-т Рах.6442 (4) дані перевірки	16 Д-т Рах.6442 (16) дані перевірки
За страхуванням від нещасних випадків	- Дт 65 дані перевірки ОС	Дт 65 дані перевірки - ОС 10
Грошові документи в національній валюті	Д-т рах33 2	Д-т рах33 20
Всього Баланс ряд.1190	85	146

Показник інших оборотних активів відповідає реєстрам аналітичного та синтетичного обліку КП «КИЇВРЕКЛАМА» та достовірно відображений в Балансі Підприємства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ

Станом на 01 січня 2019 року поточні зобов'язання і забезпечення КП «КИЇВРЕКЛАМА» становлять - 45 693тис.грн. та 31 грудня 2019 року становлять - 45 272тис.грн., а саме:

Поточна кредиторська заборгованість і забезпечення	тис.грн.	
	на 01.01.2019	на 31.12.2019
За товари , роботи, послуги	6	12
Розрахунки з бюджетом	1 374	-
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	-	-
Розрахунки зі страхування	-	-
Розрахунки з оплати праці	59	9
За одержаними авансами	419	86
Поточні забезпечення	715	615
Доходи майбутніх періодів	9 142	13 882
Інші поточні зобов'язання	33 978	30 668
Всього ряд1695 Ф1 Б	45 693	45 272

Сума кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги КП «КИЇВРЕКЛАМА» становить - 6тис.грн. на 01.01.2019 та станом на 31.12.2019 становить - 12тис.грн. показники рядку1615 Балансу.

Показник рядка 1620 Балансу КП «КИЇВРЕКЛАМА» «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» станом на 01 січня 2019 року складає 1 374тис.грн. та на 31 грудня 2019 року розрахунки з бюджетом відсутні.

Станом на 01.01.2019 та 31.12.2019 заборгованість КП «КИЇВРЕКЛАМА» із заробітної плати відповідно становить 59тис грн. та 9тис.грн. і відображена у рядку 1630 Балансу «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці».

У рядку 1635 Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року відображена отримана передплата від замовників Підприємства, загальна сума якої відповідно становить 419тис.грн. та 86тис.грн.

У рядку 1660 Балансу «Поточні забезпечення» КП «КИЇВРЕКЛАМА» станом на 01 січня 2019 року та на 31 грудня 2019 року відображений відповідно залишок резерву на оплату відпусток в сумі 715тис.грн. та 615тис.грн.

Сума доходів майбутніх періодів КП «КИЇВРЕКЛАМА» відображена у рядку 1665 Балансу та на 01 січня 2019 року та на 31 грудня 2019 року відповідно складає 9 142тис.грн. та відповідно 13 882тис.грн.

Інші поточні зобов'язання КП «КИЇВРЕКЛАМА» відображені у рядку 1690 Балансу та на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року відповідно складають 33 978тис.грн. та 30 668тис.грн.

Показники поточних зобов'язань, забезпечень та доходів майбутніх періодів, котрі відображені в Балансі КП «КИЇВРЕКЛАМА» станом на 01 січня 2019 року та 31 грудня 2019 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА ЗА 2019 РІК

Результатом діяльності КП «КИЇВРЕКЛАМА» за 2019 рік є прибуток у розмірі **3 728тис.грн.**, який відображений у ряд.2350 «Звіту про фінансові результати» за 2019 рік, що є більшим значенням прибутку порівнянно з 2018 роком. Прибуток у 2018 році складав суму в розмірі **3 520тис.грн.**

КП «КИЇВРЕКЛАМА» не здійснило розподіл чистого прибутку у 2019 році відповідно до рішення Київської міської ради від 01.10.2007 №398/3232, яким затверджений Порядок розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Комунального підприємства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в бухгалтерських регістрах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів КП «КИЇВРЕКЛАМА» за 2019 рік в цілому відповідають первинним документам.

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Комунальним підприємством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структура доходів КП «КИЇВРЕКЛАМА» за 2018 рік та 2019 рік за даними облікових регістрів та первинних документів наведена в таблиці.

Структура доходів комунального підприємства за 2018 рік та 2019 рік

тис. грн.					
Доходи	Код рядка	2018 рік Сума, тис. грн.	Питома вага, %	2019 рік Сума, тис. грн.	Питома вага, %
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28 675	78	34 836	77
Інші операційні доходи	2120	6 039	16	9 067	20
Інші доходи	2240	2 303	6	1 303	3
Всього		37 017	100	45 206	100

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018 рік складає 28 675тис. грн. та відповідно за 2019 рік складає – 34 836тис.грн. – це доходи (Кошти)отримані із спеціального фонду міського бюджету на забезпечення господарської діяльності підприємства.

Після перерахування податку на додану вартість та здійснення розподілу отриманого доходу, чистий дохід відповідно до даних звітності форми №2 за 2018 рік та 2019 рік відповідно становить 28 675тис. грн. та 34 836тис.грн. що обліковується на рах.703

Доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в обліку Підприємства відображені на субрахунку 703 Дохід від реалізації робіт та послуг.

Облік доходів Підприємством здійснюється відповідно до П(С)БО 15 «Дохід», до положень про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики затверджених наказами від 27.12.2011 №50 (з доповненнями) та від 29.12.2017 №92, якими визначено, що облік доходів здійснюється на окремих субрахунках за кожним видом діяльності, а саме: 7030 - дохід від розміщення реклами на транспорті комунальній власності територіальної громади м. Кисва, 703/1 - дохід від надання послуг за встановленим переліком послуг (оформлення технічної документації, обстеження об'єктів ОЗР, тощо); 703/2 - дохід від надання права тимчасового користування місцями, які перебувають у комунальній власності територіальної громади м. Києва; 703/3 - дохід від надання послуг за встановленим переліком послуг, затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 14.08.2003 № 1489; 703/4 - дохід від надання послуг з розробки проектної документації; 719 - дохід від здійснення демонтажу ОЗР (компенсація витрат за демонтаж об'єктів ОЗР).

Основним джерелом доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є плата за тимчасове користування місцями для розміщення об'єктів зовнішньої реклами та від плати за рекламу на транспорті комунальної власності.

Аудитори прийшли висновку за результатами аудиторської перевірки що з 01.07.2019 Порядком розміщення зовнішньої реклами в місті Києві та Порядком погодження розміщення реклами на транспорті комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженими розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) 05.02.2019 №207, зареєстрованими в Головному територіальному управлінні юстиції у місті Києві 25.02.2019 за № 34/2211 з 01.07.2019 до повноважень КП «Київреклама» не належить укладання договорів та отримання плати за право тимчасового користування місцями для розміщення рекламних засобів.

Відповідно до пунктів 1.10.10, 2.1.5, 2 11.2 та 2.11.5 зазначеного вище Порядку розміщення зовнішньої реклами в місті Києві, пунктів 1.9.6 та 2.5.3 зазначеного Порядку погодження розміщення реклами на транспорті комунальної власності територіальної громади міста Києва, укладає з розповсюджувачами реклами договори на право тимчасового користування місцем, що перебуває у комунальній власності територіальної громади міста Києва, для розміщення РЗ, здійснює контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати за такими договорами Управління з питань реклами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). Плата за тимчасове користування місцем, що перебуває у комунальній власності територіальної громади міста Києва, щомісячно перераховується розповсюджувачем реклами до бюджету міста Києва відповідно до умов договору тимчасового користування місцем.

За період з 01.07.2019 КП «Київреклама» нарахування плати за тимчасове користування місцями для розміщення засобів зовнішньої реклами та реклами на транспорті не здійснювало у зв'язку з втратою відповідних повноважень щодо здійснення таких правочинів (втрата правоздатності), що відповідає чинному законодавству.

До складу інших операційних доходів включені у 2019 році такі доходи:

Тис.грн.	
Інших операційних доходів включає:	2019 рік
доходи(Кошти)отримані із спеціального фонду міського бюджету на забезпечення господарської діяльності	105,3

доходи суми штрафів (неустойки, пені)	375,6
Доходи від відшкодування вартості демонтажу ОЗР	4 946
доходи від зберігання демонтованих незаконно розміщених рекламних конструкцій	1 112
Отримані відсотки за залишки на розрахунковому рахунку	1 473
Відображена безнадійна кредиторська заборгованість	1 055
Всього Ф.2 ряд 2120	9 067

В рядку 2240 Ф2 Інші доходи в 2019 році становлять суму в розмірі 1 303 тис. грн. відображено дохід від безоплатно одержаних активів за рахунок коштів цільового фінансування, а в 2018 році інші доходи склали 2 303 тис. грн.

Облік витрат Комунального підприємства здійснюється в цілому відповідно до норм П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 №318 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 за № 27/4248.

Документальне підтвердження обліку витрат забезпечується.

Бухгалтерський облік витрат КП «КИЇВРЕКЛАМА» у 2019 році здійснювався на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

Структура витрат КП «КИЇВРЕКЛАМА» за 2018 рік та 2019 рік наведена в таблиці для порівняння.

Структура витрат КП «КИЇВРЕКЛАМА» за 2018 та 2019 роки

Витрати	Код Рядка Ф.2	2018 рік Сума, тис. грн.	Питома вага, %	2019 рік Сума, тис. грн.	Питома вага, %
1	2	3	4	5	6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	10 217	31	11 552	28
Адміністративні витрати	2130	11 635	36	12 912	32
Інші операційні витрати	2180	10 796	33	16 217	40
Інші витрати	2270	-	-	-	-
Всього		32 648	100	40 681	100

Відповідно до П(С)БО 16 витрати Підприємства обліковуються на балансових рахунках 90, 92, 93, 94, 98 з використання класу 8 рахунків «Витрати за елементами».

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах відображає доходи та витрати КП «КИЇВРЕКЛАМА».

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИДІЛЕНІ ТА ОСВОЄНІ КОШТИ З МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ ТА ПОРЯДОК ЗАКУПІВЛІ ТОВАРІВ

У 2019 році Комунальному підприємству було виділено та освоєно кошти з міського бюджету в розмірі 34 908 тис.грн., Звіт про рух грошових коштів ф. №3 ряд.3010 саме:

КПКВ	Тис.грн.	
	Отримано борот Кт Рах 482	Освоєно
3210 Капітальний трансферт підприємствам (установам, організаціям)	113	113
2610 субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)	34 824	34 486
Отримання з державних цільових фондів (на виплати лікарняних, чорнобильських та інших)	Обороти Д-трах 378 308	308
ВСЬОГО	34 937 Кт-482 +308 Дт378 мінус 337 Дт482 34 908	34 937 Кт482 +308 Дт378 мінус 337 Дтрах482 34 908

В 2019 році КП «КИЇВРЕКЛАМА» виділено бюджетних коштів в сумі 34 908 тис.грн., ф.3 отримані за загальним фондом міського бюджету та інших фондів та освоєні підприємством на виплату заробітної плати працівникам, придбання ОЗ, оплату послуг сторонніх організацій, на оплату електроенергії, послуг з ремонту техніки, задіяної в демонтажних роботах, придбання паливно-мастильних матеріалів та інше.

В 2019 році КП «КИЇВРЕКЛАМА» обліковує розмір цільового фінансування з бюджету та державних цільових фондів (з міського бюджету) на суму 34 908 тис.грн., що відображає в Ф.№3 «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» та використало кошти за призначенням наступним чином, а саме:

на суб.рах.482-Кошти отримані з бюджету та державних цільових фондів в сумі - 34 937 тис.грн. та витрачає за призначенням – на виплату заробітної плати, оплату послуг сторонніх організацій та придбання товарів, матеріалів.

В ході аудиторської перевірки було встановлено, що КП «КИЇВРЕКЛАМА» в 2019 році обліковуються суми цільового фінансування з бюджету та державних цільових фондів на рахунку 48 Цільове фінансування і цільові надходження за в 2019 році в розмірі 34 937 тис.грн. та обліковується за такими суб.рахунками :
суб.рах.482-Кошти з бюджету та державних цільових фондів в сумі – 34 937 тис.грн.

В 2019 році КП «КИЇВРЕКЛАМА» здійснює закупівлі товарів, послуг на суму більше як 200 000,00 грн., робіт на суму більше - 1 500 000,00 грн. на дотримання норм Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII зі змінами та доповненнями.

Закупівлі товарів, послуг на суму до 200 000,00грн., робіт на суму до 1 500 000,00грн. Комунальне підприємство «КИЇВРЕКЛАМА» здійснює з дотриманням рішення Київради від 23.07.2015 № 764/1628 «Про затвердження Положення про впровадження та експлуатацію в місті Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель» та відповідно до «Порядку здійснення допорогових закупівель», затвердженого наказом ДП«Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35.

Аудиторами отримане письмове підтвердження управлінського персоналу, щодо інформації викладеної вище.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Комунального підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в таблиці

Таблиця

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», код ЄДРПОУ 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Третій) Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»- 0791
3	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 №354/3 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
4	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Величко Ольга Володимирівна сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 чинний до 23.04.2022, Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «АУДИТОРИ»- Величко Ольга Володимирівна - 100092
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та номер внесення до Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «АУДИТОРИ»	Бичковська Тетяна Іванівна Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «АУДИТОРИ»- Бичковська Тетяна Іванівна - 101837
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

Згідно Договору №21-1/05 від 21 травня 2020 року на проведення аудиту (аудиторської перевірки) нами Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє відповідно з Реєстром аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Третій) Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» реєстраційний номер в

Реєстрі №0791 та на підставі Свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 №354/3), провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів КП «КИЇВРЕКЛАМА» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік і Приміток до фінансової звітності за 2019 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 21 травня по 05 червня 2020 року

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 000571, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 25 січня 1996 року, термін чинності дійсний, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «АУДИТОРИ»- Бичковська Тетяна Іванівна -101837)



Бичковська Т.І.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 0005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002, продовжений рішенням №356/2 від 29.03.2018 чинний до 23.04.2022, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «АУДИТОРИ»- Величко Ольга Володимирівна-100092).

Величко О. В.

Дата складання та видачі звіту незалежного аудитора : 05 червня 2020 року

Місце видачі Звіту незалежного аудитора: 04070 м. Київ, Боричів узвіз, 8

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

Підприємство	Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київреклама»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	м. Київ		за КОАТУУ	20 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство		за КОПФГ	26199714
Вид економічної діяльності	Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації		за КВЕД	8038500000
Середня кількість працівників ¹	130			150
Адреса, телефон	вул. Боричів узвіз, буд. 8, Подільський р-н, м. Київ, 04070			73.12
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положенням (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2020 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	174	154
первісна вартість	1001	383	401
накопичена амортизація	1002	209	247
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6166	263
Основні засоби:	1010	11060	15444
первісна вартість	1011	20720	26936
знос	1012	9660	11492
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	---	---
Відірачені податкові активи	1045	---	---
Інші необоротні активи	1090	---	---
Усього за розділом I	1095	17400	15861
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1068	997
в т.ч. виробничі запаси	1101	1068	997
незавершене виробництво	1102	---	---
готова продукція	1103	---	---
товари	1104	---	---
Поточні біологічні активи	1110	---	---
Векселі одержані	1120	---	---
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4314	1353
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	616	45
з бюджетом	1135	4534	3889
у тому числі з податку на прибуток	1136	4534	3737
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	---	---
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	---	---
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3567	3509
Поточні фінансові інвестиції	1160	---	---
Гроші та їх еквіваленти	1165	12220	14905
в т.ч.: готівка	1166	---	---
рахунки в банках	1167	12220	14905
Витрати майбутніх періодів	1170	749	769
Інші оборотні активи	1190	85	146
Усього за розділом II	1195	27153	25613
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	---	---
Баланс	1300	44553	41474

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5	5
у.т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	—	—
Капітал у дооцінках	1405	292	88
Додатковий капітал	1410	7210	7180
Резервний капітал	1415	352	352
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-15983	-12050
Неоплачений капітал	1425	(5)	(5)
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	-8129	-4430
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	6989	632
Усього за розділом II	1595	6989	632
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	6	12
розрахунками з бюджетом	1620	1374	—
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	59	9
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	419	86
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	—	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	715	615
Доходи майбутніх періодів	1665	9142	13882
Інші поточні зобов'язання	1690	33978	30668
Усього за розділом III	1695	45693	45272
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	—	—
	1900	44553	41474

Керівник

Головний бухгалтер

Дзядевич Оксана Анатоліївна

Майстат Ніна Миколаївна

¹Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

10/18

Підприємство Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) "Київреклама"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
26199714		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2019 р.

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	34 836	28 675
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11 552)	(10 217)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	23 284	18 458
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 067	6 039
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 912)	(11 635)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(16 217)	(10 796)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 222	2 066
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 303	2 303
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 525	4 369
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(797)	(849)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 728	3 520
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 728	3 520

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 072	978
Витрати на оплату праці	2505	22 905	18 810
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 842	4 048
Амортизація	2515	1 921	1 511
Інші операційні витрати	2520	9 941	7 301
Разом	2550	40 681	32 648

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	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

Дзядевич Оксана Анатоліївна

Головний бухгалтер

Майстат Ніна Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
20	01	01
26199714		

Підприємство

Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської
міської державної адміністрації) «Київреклама»
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік

Форма № 3

Код за ДКУД [180100-]

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	98657,0	221261,0
Повернення податків і зборів	3005	---	---
у тому числі податку на додану вартість	3006	---	---
Цільового фінансування	3010	34908,0	40036,0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	---	---
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4940,0	2595,0
Надходження від повернення авансів	3020	---	---
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1473,0	588,0
Надходження від операційної оренди	3040	---	---
Інші надходження	3095	1918,0	1189,0
Витрачання на оплату:	3100	(9413,0)	(5204,0)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(18672,0)	(15542,0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4929,0)	(4175,0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21495,0)	(40464,0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(261,0)	(342,0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3522,0)	(3612,0)
Інші витрачання	3190	(80366,0)	(184676,0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3238,0	11654,0
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:	3255	---	---
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(553,0)	(10969,0)
Виплати за деривативами	3270	---	---
Інші платежі	3290	---	---
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-553,0	-10969,0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	---	---
отримання позик	3305	---	---
Інші надходження	3340	---	---
Витрачання на:	3345	---	---
вкуп власних акцій			
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	2685,0	685,0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	12220,0	11535,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	14905,0	12220,0

Керівник

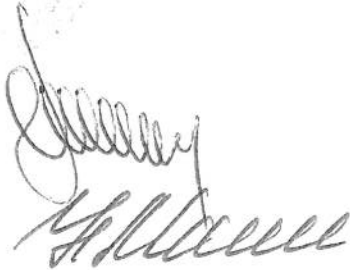


Дзядевич О.А.

Головний бухгалтер



Майстат Н.М.



Коди	20	01	01
Дата (рік, місяць, число)	20 01 01		
за ЄДРПОУ	26199714		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської державної адміністрації «Київректасма»
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий) капітал	У т.ч. з копії зареєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	5,0	—	292,0	7210,0	352,0	-15983,0	-5,0	—	-8129,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	5,0	—	292,0	7210,0	352,0	-15983,0	-5,0	—	-8129,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	3728,0	—	—	3728,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Страхування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з ко-лонки 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	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	—	—	—	—	—	—	—
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	—	—	-204,0	-30,0	—	205,0	—	—	-29,0
Разом змін у капіталі	4295	—	—	-204,0	-30,0	—	3933,0	—	—	3699,0
Залишок на кінець року	4300	5,0	—	88,0	7180,0	352,0	-12050,0	-5,0	—	-4430,0

Керівник

Дзялевич О.А.

Головний бухгалтер

Майстат Н.М.

Коди	20	01	01
	26199714		
	73.12		

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

Підприємство Комунальне підприємство виконавчого органу Кібрради (Кібрської міської державної адміністрації) «Кібрреклама»
Територія м. Київ
Орган державного управління Управління з питань реклами
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство
Вид економічної діяльності Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2019 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (пероцінена) вартість	накопичена амортизація		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Права користування майном	020	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Права на комерційні позначення	030	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Права на об'єкти промислової власності	040	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Авторське право та суміжні з ним права	050	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Інші нематеріальні активи	060	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Разом	070	383,0	209,0	18,0	---	---	---	---	38,0	---	---	---	401,0	247,0
Гудвіл	080	383,0	209,0	18,0	---	---	---	---	38,0	---	---	---	401,0	247,0
	090	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (081) 401,0
вартість створених підприємством нематеріальних активів (082) ---
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (083) ---
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (084) 18,0
(085) 247,0

III. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка			Вибудо за рік		Враховано 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	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості			знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19			
Земельні ділянки	100	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інвестиційна нерухомість	105	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	2598,0	997,0	—	—	—	—	—	53,0	—	—	—	2598,0	1050,0	—	—	—	—	—	—	—
Машини та обладнання	130	4259,0	3733,0	68,0	—	—	11,0	11,0	166,0	—	73,0	—	4389,0	3688,0	—	—	—	—	—	—	—
Транспортні засоби	140	12100,0	3486,0	5901,0	—	—	—	—	1422,0	—	—	—	18001,0	4998,0	—	—	—	—	—	—	—
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	584,0	466,0	14,0	—	—	13,0	13,0	35,0	—	4,0	—	589,0	488,0	—	—	—	—	—	—	—
Тварини	160	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Багаторічні насадження	170	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші основні засоби	180	366,0	179,0	29,0	—	—	—	—	28,0	—	—	—	395,0	207,0	—	—	—	—	—	—	—
Бібліотечні фонди	190	3,0	3,0	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3,0	3,0	—	—	—	—	—	—	—
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	795,0	795,0	178,0	—	—	27,0	27,0	178,0	—	—	—	946,0	946,0	—	—	—	—	—	—	—
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Природні ресурси	220	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інвентарна тара	230	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Предмети прокату	240	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші необоротні матеріальні активи	250	15,0	1,0	—	—	—	—	—	1,0	—	—	—	15,0	2,0	—	—	—	—	—	—	—
Разом	260	20720,0	9660,0	6190,0	—	—	51,0	51,0	1887,0	—	77,0	—	26936,0	11492,0	—	—	—	—	—	—	—

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 цільових майнових комплексів

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)	—
(2641)	—
(265)	—
(2651)	—
(266)	—
(267)	—
(268)	—
(269)	—

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	220,0	159,0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	169,0	90,0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	46,0	14,0
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	—	—
Інші	330	—	—
Разом	340	435,0	263,0

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) —
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) —

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:	(421)
за собівартістю	—
за справедливою вартістю	—
за амортизованою собівартістю	—
Поточні фінансові інвестиції відображені:	
за собівартістю	—
за справедливою вартістю	—
за амортизованою собівартістю	—

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	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	490	9067,0	16217,0
у тому числі:			
вдражування до резерву сумнівних боргів	491	X	1643,0
непродуктивні витрати і втрати	492	X	—
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестичними в:			
асоційовані підприємства	500	—	—
дочірні підприємства	510	—	—
спільну діяльність	520	—	—
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	—	X
Проценти	540	X	—
Фінансова оренда активів	550	—	—
Інші фінансові доходи і витрати	560	—	—
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	—	—
Доходи від об'єднання підприємств	580	—	—
Результат оцінки корисності	590	—	—
Неопераційна курсова різниця	600	—	—
Безоплатно одержані активи	610	1303,0	X
Списання необоротних активів	620	X	—
Інші доходи і витрати	630	—	—

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) —

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) — %
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів (653) —

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	—
Поточний рахунок у банку	650	14766,0
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	139,0
Грошові кошти в дорозі	670	—
Еквіваленти грошових коштів	680	—
Разом	690	14905,0

3 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	715,0	1851,0	—	1951,0	—	615,0	615,0
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	—	—	—	—	—	—	—
	760	—	—	—	—	—	—	—
	770	—	—	—	—	—	—	—
Резерв сумнівних боргів	775	10079,0	1643,0	—	2427,0	—	—	9295,0
Разом	780	10794,0	3494,0	—	4378,0	—	615,0	9910,0

VIII Запаси.

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистоті вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	340,0	—	—
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	—	—	—
Паливо	820	286,0	—	—
Тара і тарні матеріали	830	—	—	—
Будівельні матеріали	840	3,0	—	—
Запасні частини	850	273,0	—	—
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	—	—	—
Поточні біологічні активи	870	—	—	—
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	95,0	—	—
Незавершене виробництво	890	—	—	—
Готова продукція	900	—	—	—
Товари	910	—	—	—
Разом	920	997,0	—	—

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

* визначається за п.28 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	6
1	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1353,0	—	—	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3509,0	—	—	—	—

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) —

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
1	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	—

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	797,0
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	797,0
У тому числі		
поточний податок на прибуток	1241	797,0
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	—

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1921,0
Використано за рік – усього	1310	166,0
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	—
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	166,0
з них машини та обладнання	1313	166,0
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	—
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	—
	1316	—
	1317	—

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю										
		залишок на початок року		налішло за рік		вбуло на рік		нараховано амортизації за рік		втрати від зменшення корисності		згоди відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	амортизація	амортизація	за рік	корисності	корисності	первісна вартість	накопичена амортизація	на початок року	за рік			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Довгострокові біологічні активи – усього, в т.ч.:	1410	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
робоча худоба	1411	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
продуктивна худоба	1412	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
багаторічні насадження	1413	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1414	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
інші довгострокові біологічні активи	1415	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Поточні біологічні активи – усього, в т.ч.:	1420	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—	—	—
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—	—	—
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—	—	—
інші поточні біологічні активи	1423	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—	—	—
	1424	—	X	—	—	X	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—	—	—
Разом	1430	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 Вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 Залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності обмежені права власності (1433)

Продовження Приміток до річної фінансової звітності

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
I	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 рибиництва	1538	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1539	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1540	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Керівник Дзядевич О.А.

Головний бухгалтер Майстат Н.М.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІМОНА-АУДИТ"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІМОНА-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер: 23500277

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
решенням Аудиторської палати України.

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 24 вересня 2015 р. № 315/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ (Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00819

115



АУДИТОРЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянина(ці) Величко
Стези Володимирівни
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 109
віда " 23 " квітня 2002 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 23 " квітня 2007 р.
М. П. Голова комісії Шульц - Олександр
Завідувач Секретаріату Сармачук Ст. Довбярчук

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005182

Громадянина(ці) Величко
Стези Володимирівни
рішенням Аудиторської палати України
віда " 29 " серезня 2018 року № 356/2
термін чинності сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 2022 року.

М. П. Голова Ша М. Пасеко
Завідувач Секретаріату Ша Ст. Купчук

1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6
віда " 29 " серезня 2007 р.
термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 2012 р.

М. П. Голова комісії В. Соко
Завідувач Секретаріату Ст. Довбярчук

2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
віда " 26 " квітня 2012 р.
термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 2017 р.

М. П. Голова комісії Шульц Олександр
Завідувач Секретаріату Сармачук Ст. Довбярчук

Рішенням Аудиторської палати України
віда " " року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
віда " " року №
термін чинності сертифіката продовжено до
" " року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату () 001540

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000571
Громадянин(ці) Бизюковський
Тетяні Іванівні

решенням Аудиторської палати України
від " 24 " світязя 2009 року № 209/3
термін чинності сертифіката продовжено до
" 25 " світязя 2015 року.

М. П. Голова (С. Сиволуба)
Завідувач Секретаріату (Т. Довбогорук)



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 000571
Громадянину (ці) Тетяні Іванівні

на підставі закону України «Про аудиторську
діяльність» рішенням Аудиторської палати України
№ 41 від « 25 » світязя 1996 р.
присвоєна кваліфікація аудитора з правом
здійснення аудиту підприємств та господарських
товариств, за винятком банків. 2000
Сертифікат чинний до « 25 » світязя 1999 р.
Регістраційний № 3527

Рішенням Аудиторської палати України
від " 24 " світязя 2014 року № 304/2
термін чинності сертифіката продовжено до
" 25 " світязя 2020 року.
М. П. Голова (І. Лещенко)
Завідувач Секретаріату (М. П. Дуреза)



Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " світязя 2009 року № 209/3
термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " світязя 2015 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()
000653

1. Рішенням АПУ від « 26 » світязя 999 р. № 84
термін дії сертифікату продовжено до
" 26 " світязя 2004 р.



М. П. Голова (І. Лещенко)
Завідувач Секретаріату (Т. Довбогорук)

Регістраційний № 1255
2. Рішенням АПУ від « 29 » світязя 2004 р.
термін дії сертифікату продовжено до
" 29 " світязя 2010 р.



М. П. Голова (І. Лещенко)
Завідувач Секретаріату (Т. Довбогорук)

Регістраційний № 3308

