

Україна
м. Київ, вул. Бажана, 34
м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171

UA19 3808 0500 0000 0026 0042 7176 9

АТ «Райффайзен
Банк АВАЛЬ»
Тел./факс: 044 574-50-28



www.uvm-audit.org.ua

Chernigivska str. №4
Kyiv region
Brovary, Ukraine

JS Postal Pensionary Bank AVAL

Swift: AVAL UA UK BRO
ac. 017-001180319

№ 5-03/2
27/02/24

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

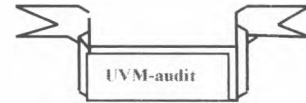
Комунального підприємства
«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ»

код ЄДРПОУ 03803774

станом на 31 грудня 2023 року

Адресат:

- Керівництву Комунального підприємства
«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ»



**Основні відомості про
Комунальне підприємство «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ»:**

(Згідно рішення «2291-34-VIII від 20.01.2023 Бориспільської міської ради м. Бориспіль
Комунальне підприємство «Житлове ремонтно-експлуатаційне управління» перейменовано в
Комунальне підприємство «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ»)

На підставі рішення Бориспільської міської ради Київської області від 26.07.2022 року № 1939-26-VIII «Про реорганізацію Управляючого муніципального комунального підприємства-1 Бориспільської міської ради шляхом приєднання до комунального підприємства «Житлове ремонтно-експлуатаційне управління», враховуючи рекомендації постійної комісії з питань житлово-комунального господарства, приватизації, благоустрою та екології Бориспільської міської ради, керуючись статтями 104, 106-108 Цивільного кодексу України, статтею 59 Господарського кодексу України, статтею 17 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань», відповідно до пункту 30 частини 1 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», міська рада затвердила передавальний акт УПРАВЛЯЮЧОГО МУНІЦИПАЛЬНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА-1

Згідно Передавального акту, - всі зобов'язання перед кредиторами, всі права та обов'язки, а також всі активи та пасиви УПРАВЛЯЮЧОГО МУНІЦИПАЛЬНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА-1 переходять до КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТЛОВЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ».

№ п/п	Показник	Значення на 31.12.2022	Значення на 20.01.2023
1	Повне найменування підприємства	Комунальне підприємство «Житлове ремонтно-експлуатаційне управління»	Комунальне підприємство «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ»
2	Скорочене найменування підприємства	КП «ЖРЕУ»	КП "КК "МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ"
3	Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ	150 Комунальне підприємство	
4	Код підприємства за ЄДРПОУ	03803774	
5	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Комунальне підприємство «Житлове ремонтно-експлуатаційне управління», зареєстровано Виконавчим комітетом Бориспільської міської ради Київської області. Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 30.04.1991 Номер взяття на облік: 488-04	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Комунальне підприємство «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ» дата та номер запису 27.01.2023, 1003541070030001379 Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 30.04.1991 Номер взяття на облік: 488-04
6	Місцезнаходження юридичної особи	08301, Київська обл., м. Бориспіль, вулиця Броварська, 1	

7	Основні види діяльності за КВЕД-2010	81.10 Комплексне обслуговування об'єктів 16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів 43.21 Електромонтажні роботи 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів 81.21 Загальне прибирання будинків 81.29 Інші види діяльності із прибирання 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель 42.11 Будівництво доріг і автострад
8.	Засновник	Бориспільська міська рада
9	Керівник В.о. Директора	Якін Іван Володимирович з 01.01.2023 по 04.12.2023 Палінка Володимир Іванович з 05.12.2023 по теперішній час
10.	Головний бухгалтер	Пшеннікова Оксана Олександрівна

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ» (надалі Комунальне Підприємство). Повний пакет фінансових звітів Підприємства складається з:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р.,
Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023р.,
Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023р.,
Звіту про власний капітал за 2023р.,
Приміток до фінансової звітності за 2023р.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України НП(С)БО, відповідають обраній обліковій політиці Комунального підприємства «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ» та вимогам нормативних актів України, які регламентують порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Комунального Підприємства на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу, що починаючи з 24 лютого 2022 року повномасштабне військове вторгнення в Україну, що триває, має негативний вплив на діяльність Комунального Підприємства, при цьому наслідки подальшого розвитку подій або терміни їхнього завершення залишаються невизначеними. Ці події або умови разом з іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Комунального Підприємства а продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної

ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Комунального Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Фінансова звітність станом на 31.12.2023р. була підготовлена на основі припущення, що Комунальне підприємство «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час виконання нами аудиту фінансових звітів ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом припущення про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів Комунального Підприємства є доречним.

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення Комунальним підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

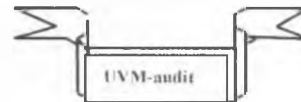
Невизначеність, що стосується вартості основних засобів

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів. Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається "Концептуальною основою фінансової звітності", виданою РМСБО, розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України. Облікова політика Підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі. Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Підприємства.

Згідно до вимог п.16 НПСБО 7 «Основні засоби» Комунальне Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Відповідно з даними Балансу (Звіт про фінансовий стан) первісна вартість основних засобів на 01.01.2023року становить 7020тис.грн., знос складає 4537тис.грн. Ступінь зносу основних засобів становить 64,6%. Відповідно з даними Балансу (Звіт про фінансовий стан) первісна вартість основних засобів на 31.12.2023року становить 13 231тис.грн., знос складає 8392тис.грн. Ступінь зносу основних засобів становить 63,4%.

Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю амортизовані основні засоби у сумі 1801тис.грн. Рішення керівника, щодо дооцінки основних засобів до справедливої вартості в 2023 році не приймалося.

Аудитор не згодний з управлінським персоналом стосовно прийнятності розкриттів, а саме: у Фінансовій звітності відсутні розкриття, необхідні для забезпечення достовірного подання, оскільки Фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення



справді вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2023р.) та на звітну дату (31.12.2023р.).

У Фінансовій звітності на зазначені звітні дати необоротні активи відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів через незалучення Комунальним Підприємством незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі якщо б Підприємство провело дооцінку основних засобів на звітну дату та вплив на фінансову звітність.

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась на Підприємстві перед складанням фінансової звітності за 2023 рік та при складанні Передавального акту, за яким всі зобов'язання перед кредиторами, всі права та обов'язки, а також всі активи та пасиви УПРАВЛЯЮЧОГО МУНІЦИПАЛЬНОГО КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА-1 переходять до КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТЛОВЕ РЕМОНТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ», оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів, утримуваних на 31.12.2023р.

Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Підприємства та стан справ в цілому.

Комунальне Підприємство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Підприємства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Підприємства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог НП(С)БО.

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними від компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого 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

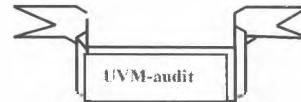
Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Сторони погодились, що аудит фінансової звітності, що є предметом даного договору, не є обов'язковим аудитом фінансової звітності у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті додатково.

Інші питання.

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Підприємства, що події після звітної дати щодо :



- **запровадження** воєнного стану 24 лютого 2022 року строком на 30 діб по всій території України, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони відповідно до українського законодавства, запроваджений Указом Президента України N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". який затверджений Верховною Радою України, не потребує коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023р., та примітках до неї.
- **оголошення** пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів, не є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Підприємства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Підприємства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023р., та примітках до неї.

Вище згадані події, вплинули на значні змін у співпраці з покупцями у 2022-2023 роках, протягом 2023 року значно збільшилася заборгованість за надані послуг (на 7352ис.грн.) і станом на 31.12.2023р. складає 10 898тис.грн.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Комунального підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Державної податкової служби України (ДПС).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту

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

Управлінський персонал несе відповідальність, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами та доповненнями) від 16.07.1999 року за № 996-XIV, за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та 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 Комунального 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Управлінський персонал відповідає за твердження, що інформація щодо стосунків пов'язаних сторін належно відображені в обліку, що всі виконані операції відображені в облікових записях, що не виправлені викривлення є несуттєвими як окремо, так і для фінансової звітності в цілому.

Управлінський персонал несе відповідальність за твердження:

- що аудиторам надано доступ до всієї інформації, яка є доречною, всі облікові реєстри та

підтвердженні документи, всі протоколи зборів та ін.;

- що не має жодних планів або намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених у фінансових звітах;
- що Підприємство має право власності на всі свої активи, а інформація про обмеження права власності надана до перевірки;
- що в обліку відображено усі зобов'язання та розкрито всі гарантії, надані третім сторонам;
- що не існує подій, що відбулися після закінчення періоду та які потребують додаткового розкриття або розкриття у фінансових звітах або у Примітках до них;
- що розкрили всю інформацію в зв'язку з шахрайством, яка їм відома.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Виконавчий орган Підприємства в особі Директора та головного бухгалтера, є особи які відповідають за нагляд за процесом фінансового звітування та є тими самими особами, що відповідають за складання фінансової звітності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Комунального підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є висловлення думки, щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2023 року. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), які застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. №361.

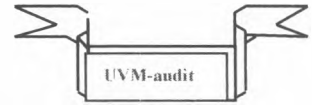
Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, відносно предмету перевірки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо 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.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці



ризик, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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 записок 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умови, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємство 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. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час 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.

Аудиторські оцінки

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Підприємства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- Запити управлінському персоналу, іншим працівникам, щодо власної оцінки ризику

шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

- Проведено обговорення, ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити ~~на~~ кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ~~визначення~~ ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, ~~який~~ установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

- Проведено аналітичні процедури які, виконані як процедури оцінки ризиків, ~~які~~ як фінансову, так і не фінансову інформацію.

- Здійснено спостереження та інспектування операцій Підприємства, документів ~~(бюджету та стратегії і т.і.)~~, записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної ~~фінансової~~ звітності, протоколів засідань.

За результатами виконання процедур аудитор не виявив будь якої інформації, яка ~~свідчить~~ б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи ~~факт~~ привласнення активів в наслідок шахрайства.

Аудитор на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності розробив ~~та~~ виконав загальні дії у відповідь, а саме:

- зміну характеру аудиторських процедур з метою отримання більш переконливих ~~аудиторських~~ доказів;
- збільшення обсягу аудиторських процедур;
- проведення більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;
- отримання більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедури зовнішнього підтвердження як аудиторські процедури по суті.

Основні ризики та застереження щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при оцінці очікуваних кредитних збитків. Це пов'язано з процедурою і методами розрахунку та наявністю властивих обмежень аудиту.

При вирішенні цього питання нами було проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини резерву збитків, а також оцінено структуру та ~~впровадження~~ систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми ~~для~~ отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Підприємства.

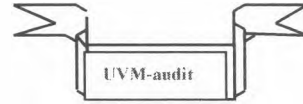
Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства ~~для~~ запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли ~~привернути~~ нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Комунального підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є ~~відповідними~~ та ефективними.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту



Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємству, послуги зазначені у частині четвертій статті 6 та статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Підприємства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Підприємству або контролюванім ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Висновки щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Підприємства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Облікова політика

Облікова політика Комунального підприємства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Підприємство використовує при веденні обліку та складанні фінансової звітності відповідно з НП(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізація окремих статей фінансової звітності Підприємства. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, істотність, надійність, правдиве відображення, переважання суті над формою, нейтральність, об'єктивність, повнота, порівнянність, автономність Комунального підприємства. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану, результатів діяльності та змін у фінансовому стані Підприємства.

Фінансова звітність Комунального підприємства складається на основі припущення, що Підприємство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому. В ході перевірки Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає здатність Підприємства реалізовувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Внутрішній контроль за веденням бухгалтерського обліку та заповненню і поданню фінансової звітності, згідно наказу покладається на головного бухгалтера підприємства.

Облікова політика Підприємства за період, що перевірявся, не змінювалась.

II. Звіт

щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Комунального підприємства «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ»

станом на 31 грудня 2023 р.

Стан бухгалтерського обліку

Комунального підприємства «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ»

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

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Комунального підприємства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Комунального підприємства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Комунального підприємства складена відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку І «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на балансі Комунального підприємства обліковуються нематеріальні активи, що відповідають даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8) :

показник	Код рядка	01.01.2023	31.12.2023
нематеріальних активів (залишкова вартість)	1000	0	1
Первісна вартість	1001	24	41
накопичена амортизація	1002	24	40

Станом на 31.12.2023р. нематеріальні активи у Комунального підприємства достовірно відображено в рядках 1000 - 1002 ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)»

Розкриття інформації щодо обліку основних засобів

Облік основних засобів у підприємстві ведеться за первісною вартістю із дотриманням принципів обачності, переваги сутності над формою, згідно НП(С)БО 7 „Основні засоби”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року № 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за № 288/4509 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України та Наказу № 1 «Про організацію обліку та облікову політику підприємства» від 01.01.2023. До МНМА відносити активи, які використовуються більше року і вартість яких менше 20 000грн

Дані щодо вартості основних засобів підприємства , грн.

Рахунок	Сальдо на 01.01.2023	Сальдо на 31.12.2023
Всього	7 020 094,55	13 230 965,26
10	6 711 334,66	12 725 738,53
101	1 037 983,34	1 037 983,34
103	2 820 821,40	6 119 781,60
104	413 793,35	597 079,41
105	2 156 155,84	4 504 182,26
106	161 278,93	348 825,12
109	121 301,80	117 886,80
11	308 759,89	505 226,73

Станом на 31.12.2023р. основні засоби у Комунального підприємства підтвердженні даними інвентаризації, проведеної відповідно наказу № 178-АГ від 17.10.2023 та достовірно відображено в рядках 1010 - 1012 ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)».

Розкриття інформації, щодо обліку Запасів

Для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей Підприємство застосовує вимоги НП(С)БО 9 „Запаси”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за № 751/4044 із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України та Наказу № 1 «Про організацію обліку та облікову політику підприємства» від 01.01.2023. Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО собівартості перших за часом надходження. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

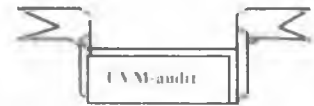
Станом на 31.12.2023р. на балансі Комунального підприємства обліковується : 1918тис. грн.

	01.01.2023	31.12.2023
Виробничі запаси	136,4	1 826, 7
Сировина й матеріали	71,7	1 619,0
Паливо	48,5	178,4
Запасні частини	6,1	3,8
Інші матеріали	10,1	25,5
Малоцінні та швидкозношувані предмети	19,6	91, 3

Виробничі запаси підтвердженні даними інвентаризації, проведеної відповідно наказу № 178-АГ від 17.10.2023.

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість Комунального підприємства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023року становить 16 628тис.грн., що відповідає первинним



згідно з даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Для визначення чистої реалізованої вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. З цієї суми нараховується на звітну дату резерв сумнівних боргів за методом абсолютною сумою сумової заборгованості. За цим методом застосування абсолютної суми сумової заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Резерв сумнівних боргів протягом звітного року не нараховувався. Резерв сумнівних боргів попередніх періодів станом на 31 грудня 2023 року становить 5 730 тис. грн. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, зазначена у рядку 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., у розмірі 10 898 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Комунального підприємства станом на 31 грудня 2023 року – 432 тис. грн.

Дебіторська заборгованість підтверджена даними інвентаризації, проведеної відповідно наказу № 173-АГ від 17.10.2023: Акт інвентаризаційної розрахунків з дебіторами і кредиторами, Акти звірення.

Розкриття інформації щодо обліку грошових коштів

Облік касових операцій ведеться згідно з «Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою НБУ №148 від 29.12.2017р., зі змінами від № 205 від 19.09.2022.

Безготівкові розрахунки здійснюються Комунальним Підприємством з дотриманням вимог діючого законодавства. У наявності мають бути виписки банку з додатками до них, підібрані в хронологічному порядку.

Станом на 31.12.2023 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 3329 тис. грн.

Розкриття інформації щодо власного капіталу

Дані звіту, ф. №4 «Звіт про власний капітал», достовірно відображають реальний стан та рух власного капіталу Комунального підприємства за 2023 рік. Дані звіту ідентичні відповідним даним I розділу пасиву «Власний капітал» ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)».

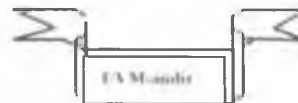
Згідно рішення Бориспільської міської ради від 03 листопада 2020 року № 5871-80-VII та Статуту Комунального підприємства затвердженого рішенням Бориспільської міської ради від 03 листопада 2020 року № 5871-80-VII Статутний капітал Комунального підприємства «Житлове ремонтно-експлуатаційне управління» становить 12 584 591,28 грн.

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 18 лютого 2022 року № 1767-19-VIII «Про надання дозволу на безоплатну передачу транспортних засобів та обладнання головному управлінню житлово-комунального господарства виконавчого комітету Бориспільської міської ради та внесення відповідних змін до Статуту Комунального підприємства в частині розміру статутного капіталу, шляхом зменшення розміру статутного фонду на суму 8 988 591,93 грн. та Статутний капітал Комунального підприємства «Житлове ремонтно-експлуатаційне управління» становить 3 595 999,35 грн.

Згідно рішення «2291-34-VIII від 20.01.2023 Бориспільської міської ради м. Бориспіль Комунальне підприємство «Житлове ремонтно-експлуатаційне управління» перейменовано в Комунальне підприємство «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ».

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 20 січня 2023 року № № 2291-34-VIII та Статуту Комунального підприємства затвердженого рішенням Бориспільської міської ради від 20 січня 2023 року № № 2291-34-VIII Статутний капітал Комунального підприємства «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ «МІЙ ДІМ - БОРИСПІЛЬ» становить 9 900 201 (дев'ять мільйонів дев'ятсот тисяч двісті один) гривень 32 копійок.

За даними Балансу, власний капітал Комунального підприємства станом на 31 грудня 2023 року становить 15 099 тис. грн., який складається із зареєстрованого капіталу – 9 900 тис. грн.,



власного капіталу у сумі – 2 120 тис. грн., резервного капіталу – 26 тис. грн., нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2022р. в сумі - 3 053 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Комунального підприємства за 2023 рік наведено Комунальним підприємством в Звіті про власний капітал, який складено відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні принципи фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2013 року № 73 та правдиво відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Комунального підприємства в періоді, що перевірявся.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу, відображені у фінансовій звітності Комунального підприємства станом на 31.12.2023 року, достовірні та відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку.

Розкриття інформації щодо визнання, обліку та оцінки зобов'язань

Оцінка зобов'язань відповідає НП(С)БО 11 «Зобов'язання, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11.02.2000р. за №85/4306 (із змінами).

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно до НП(С)БО 7). Підприємству забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх витрат від діяльності підприємства. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Станом на 31.12.2023 року розмір поточних зобов'язань складає - 6638 тис. грн.:

Найменування показника	Кредиторська заборгованість, на 01.01.2022р., тис. грн.	Кредиторська заборгованість, на 31.12.2022р., тис. грн.	Кредиторська заборгованість, на 31.12.2023р., тис. грн.
Короткострокові кредити банків	445	334	-
Поточна кредиторська заборгованість:	1762	1516	961
За товари, роботи, послуги			
За розрахунками з бюджетом	579	289	1343
За розрахунками зі страхування	271	277	297
За розрахунки з оплати праці	990	983	1098
За розрахунки з учасниками		-	8
Інші поточні забезпечення	74	59	651
Інші поточні зобов'язання	718	820	2280
Разом	4840	4278	6638

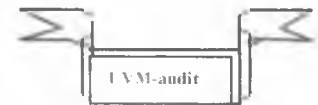
Зборгованість підтверджена даними інвентаризації, проведеної відповідно наказу № 178-В від 17.10.2023, Акти звіряння.

Розкриття інформації щодо обліку фінансових результатів

Аудитори при проведенні перевірки та при співставленні показників бухгалтерської звітності з даними облікових регістрів та головної книги, щодо можливих розбіжностей стосовно відповідності, в ході перевірки не встановлено. Аналітичний облік відповідає даним синтетичного обліку та показниками фінансової звітності.

Аудиторами встановлено відповідність визначення фінансових результатів за 2023 рік відповідно до чинного законодавства України.

Аудитори дійшли висновку, що дані «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний



ф. №2) відображають дійсний стан фінансових результатів діяльності Комунального підприємства.

В результаті перевірки аудитори встановили, що за 2023 рік доходи становили:

- доход від надання послуг - 59 231 тис.грн.
- інші операційні доходи - 1 462 тис.грн.
- інші доходи - 47 тис.грн.

В ході аудиторської перевірки аудиторами підтверджуються витрати звітної періоду, які винесли одночасно з визнанням доходу, в сумі:

- собівартість реалізованих послуг - 48 391 тис.грн.
- адміністративні витрати - 4 821 тис.грн.
- інші операційні витрати - 6 608 тис.грн.

Комунальне підприємство за результатами діяльності:

- за 2020 рік отримало прибуток - в сумі 8 тис.грн.,
- за 2021 рік отримало прибуток - в сумі 53 тис.грн.
- за 2022 рік отримало прибуток - в сумі 1 838 тис.грн.
- за 2023 рік отримало прибуток - в сумі 754 тис.грн.,

що достовірно відображено в «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Розкриття інформації щодо вартості чистих активів

За результатами аудиторської перевірки, аудиторами встановлено, що вартість чистих активів Комунального підприємства станом на 31.12.2023 року становить 15 099 тис.грн., що більше зареєстрованого капіталу (9 900 тис.грн.).

Дані фінансових звітів справедливо та достовірно відображають реальний стан фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства за 2023 р. Дані звітів ідентичні відповідним ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та ф. № 2 «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Події після звітної дати

Станом на дату затвердження керівництвом річної фінансової звітності правочини, що мають суттєвий вплив на діяльність підприємства здійснювались відсутні.

Аналіз та оцінка фінансових показників.

Аналіз та економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості Комунального підприємства здійснені на основі даних фінансових звітів, шляхом розрахунків системи показників – коефіцієнтів про ліквідність і фінансову стійкість та на основі перевірки даних первинного, аналітичного та синтетичного обліку. Для складання довідки були надані: Фінансові звіти за 2022р та 2023р., оборотно-сальдові відомості по рахунках.

Коефіцієнт швидкої ліквідності. Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Комунального підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт швидкої ліквідності обчислюється як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань Комунального підприємства. Він відображає платіжні можливості Комунального підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умовами своєчасного проведення розрахунків, тобто показує, скільки ліквідних коштів припадає на 1 грн. поточної заборгованості, і становить 2,26. Що відповідає оптимальному значенню (0,6-0,8).

Комунальне підприємство зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно ~~вимагають~~ від Комунального підприємства повернення боргів на 100%.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань Комунального підприємства, та показує достатність ресурсів Комунального підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Орієнтовне позитивне значення показника 1-2. Розрахований коефіцієнт не вищий за оптимальне значення. Так, значення цього показника за даними балансу Комунального підприємства на кінець періоду становить 2,55.

Це свідчить про те, що Комунальне підприємство за рахунок наявних коштів, мобілізації боргів на свою користь та реалізації запасів і інших активів в змозі одночасно задовольнити поточні ~~вимоги~~ кредиторів на 100%.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань Комунального підприємства. Він показує, яка частина боргів Комунального підприємства може бути сплачена негайно. Орієнтовне позитивне значення показника 0,25-0,5. Значення цього показника за даними балансу Комунального підприємства на кінець року становить 0,5.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець 2023 року становить 0,69. Це свідчить про те, що Комунальне підприємство здійснювало свою діяльність за рахунок позичкового капіталу більше, ніж на 31%.

Комунальне підприємство за результатами діяльності:

- за 2020 рік отримало прибуток - в сумі 8 тис.грн.
- за 2021 рік отримало прибуток - в сумі 53 тис.грн.
- за 2022 рік отримало прибуток - в сумі 1 838 тис.грн.
- за 2023 рік отримало прибуток - в сумі 754 тис.грн

Інші елементи.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮВМ – аудит».

Скорочене найменування: ТОВ «ЮВМ – аудит».

Свідчення про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 2488 рішення Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р., рішення Аудиторської Палати України № 158 від 26.01.2006р., рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.2010р. та рішення Аудиторської Палати України № 317/4 від 26.11.2013р.

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮВМ-аудит» внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ "СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ"

Місцезнаходження: м. Бровари, вул. Черняхівського 23-б к.171.

Перевірку річної фінансової звітності Комунального підприємства у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік проведено згідно з Договором про проведення аудиту № 5-03.

Період, яким охоплено проведення аудиту – 01.01.2023р. – 31.12.2023р.

Дата початку перевірки - 30.01.2024р.

Дата закінчення перевірки – 26.03.2024р.

Місце проведення аудиту: Київська обл., м. Бориспіль, вулиця Броварська, 1

Експерт аудиторської фірми

ТОВ «ЮВМ – аудит»



/ Михайло КУЗУБ /

Дата видачі звіту " 27" лютого 2024 р.